Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги
до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство	Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання-Інжиніринг"	за ЄДРПОУ	00205618	
Територія	Сумська	за КОАТУУ	5910136600	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері архітектури	за КВЕД	71.11	
Середня кількість працівників[1]	2 765			
Адреса, телефон	вулиця Іллінська, буд. 13, м. Суми, Сумська обл., 40009	610358		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	452	1 315
первісна вартість	1001	3 011	4 141
накопичена амортизація	1002	2 559	2 826
Незавершені капітальні інвестиції	1005	129	-
Основні засоби	1010	14 987	43 375
первісна вартість	1011	23 703	54 995
знос	1012	8 716	11 620
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**15 568**	**44 690**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 288	451 898
Виробничі запаси	1101	127	68 894
Незавершене виробництво	1102	5 161	308 134
Готова продукція	1103	-	74 822
Товари	1104	-	48
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 841	188 599
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 652	29 423
з бюджетом	1135	322	55 044
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	45	123 269
Поточні фінансові інвестиції	1160	550	3 344
Гроші та їх еквіваленти	1165	798	3 771
Готівка	1166	45	9
Рахунки в банках	1167	753	3 762
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	2 794	83 313
Усього за розділом II	**1195**	**23 290**	**938 661**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**38 858**	**983 351**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	2 877	2 877
Капітал у дооцінках	1405	325	249
Додатковий капітал	1410	919	919
Резервний капітал	1415	602	602
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 314)	51 003
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**3 409**	**55 650**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 613	1 745
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20	539
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**1 633**	**2 284**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	21 260
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	109
товари, роботи, послуги	1615	7 383	575 577
розрахунками з бюджетом	1620	542	16 240
у тому числі з податку на прибуток	1621	18	7 410
розрахунками зі страхування	1625	444	8 841
розрахунками з оплати праці	1630	6 269	36 409
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16 410	126 874
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 536	1 536
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 015	22 930
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	217	115 641
Усього за розділом III	**1695**	**33 816**	**925 417**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	**38 858**	**983 351**

Дані на сторінках 20-82 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Фінансовий директор _____ Чернявський Олександр Геннадійович /

Головний бухгалтер _____ / Клименко Володимир Миколайович /

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство	Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання-Інжиніринг"	за ЄДРПОУ	00205618	

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	896 901	17 961
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(626 953)	(23 908)
Валовий: прибуток	2090	269 948	-
збиток	2095	-	(5 947)
Інші операційні доходи	2120	144 862	483
Адміністративні витрати	2130	(131 171)	(5 666)
Витрати на збут	2150	(66 758)	(41)
Інші операційні витрати	2180	(153 391)	(1 547)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	63 490	-
збиток	2195	-	(12 718)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	146	88
Інші доходи	2240	177	-
Фінансові витрати	2250	(2 325)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 703)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	59 785	-
збиток	2295	(-)	(12 630)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 544)	(18)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	52 241	-
збиток	2355	(-)	(12 648)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	(77)
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**	-	(77)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	(77)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**52 241**	**(12 725)**
Чистий прибуток (збиток),що належить: власникам материнської компанії	**2470**	**52 241**	**(12 725)**
неконтрольованій частці	**2475**	-	-
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	**2480**	**52 241**	**(12 725)**
неконтрольованій частці	**2485**	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	477 005	1 810
Витрати на оплату праці	2505	381 153	20 841
Відрахування на соціальні заходи	2510	81 454	4 442
Амортизація	2515	3 234	1 275
Інші операційні витрати	2520	152 239	3 886
Разом	**2550**	**1 095 085**	**32 254**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1498450	1498450
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	34,86336	(8,44072)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Додані на сторінках 20-82 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Фінансовий директор Корнявський Олександр Геннадійович /

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович /

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство	Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання-Інжиніринг"	за ЄДРПОУ	00205618	

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	720 214	18 961
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	400	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	114 800	7 981
Надходження від повернення авансів	3020	288	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточний рахунок	3025	100	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	7 952	204
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	185 527	465
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(532 018)	(3 498)
Праці	3105	(266 385)	(11 450)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(69 306)	(3 604)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64 193)	(6 240)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(-)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5)	(2 410)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(64 188)	(3 805)
Витрачання на оплату авансів	3135	(22 864)	(1 917)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(17 850)	(5)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 085)	(84)
Інші витрачання	3190	(81 848)	(1 584)

1	2	3	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(26 268)**	**(771)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	495	550
необоротних активів	3205	3 510	100
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	145	88
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашених позик	3230	24 154	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(3 340)	(-)
необоротних активів	3260	(9 117)	(17)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(28 680)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(12 833)**	**721**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	96 033	-
Інші надходження	3340	-	20
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	52 068	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрати на сплату відсотків	3360	(1 280)	(-)
Інші платежі	3390	(8)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**42 677**	**20**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**3 576**	**(30)**
Залишок коштів на початок року	3405	585	1 457
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(390)	(79)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 771	1 348

Додані на сторінках 20-82 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Фінансовий директор Чернявський Олександр Геннадійович /

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович /

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	00205618		

Підприємство Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання-Інжиніринг"

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал за 2019 рік

Форма №4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	**4000**	**2 877**	**402**	**919**	**602**	**11 152**	**-**	**-**	**15 952**	**-**	**15 952**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 877**	**402**	**919**	**602**	**11 152**	**-**	**-**	**15 952**	**-**	**15 952**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**(12 648)**	**-**	-	**(12 648)**	**-**	**(12 648)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**(77)**	-	**-**	**77**	**-**	**-**	**-**	-	-
Дооцінка (уцінка)необоротних активів	4111	**-**	**(77)**	-	**-**	**77**	-	**-**	**-**	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	**-**	**-**	**-**	-	-	**-**	**-**
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	**-**	-	-	**-**	-	**-**	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-			-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	(50)	-	(50)	-	(50)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	131	-	-	131	-	131
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(77)	-	-	(12 440)	(50)	-	(12 567)	-	(12 567)
Залишок на кінець року	**4300**	2 877	325	919	602	(1 288)	(50)	-	3 385	-	3 385

Додані на сторінках 20-82 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Фінансовий директор / Чернявський Олександр Геннадійович /

Головний бухгалтер / Клименко Володимир Миколайович /

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	00205618		

Підприємство Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання-Інжиніринг"

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма №4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
Залишок на початок року	**4000**	**2 877**	**325**	**919**	**602**	**(1 288)**	**-**	**-**	**3 435**	**-**	**3 435**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(26)	-	-	(26)	-	(26)
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 877**	**325**	**919**	**602**	**(1 314)**	**-**	**-**	**3 409**	**-**	**3 409**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**52 241**	-	-	**52 241**	-	**52 241**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	**(76)**	-	-	**76**	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)необоротних активів	4111	-	(76)	-	-	**76**	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєст-рований капітал	Капітал у дооцінках	Додат-ковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла чений капітал	Вилу-чений капітал	Всього	Некон троль ована частка	Разом
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-			-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(76)	-	-	**52 317**	-	-	**52 241**	-	**52 241**
Залишок на кінець року	**4300**	**2 877**	**249**	**919**	**602**	**51 003**	-	-	**55 650**	-	**55 650**

Додані на сторінках 20-82 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Фінансовий директор _____ / Чернявський Олександр Геннадійович /

Головний бухгалтер _____ / Клименко Володимир Миколайович /

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг»
за 2020 рік станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах українських гривень)

1. Основні відомості

1.1.Повна назва:
Акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання-Інжиніринг» (далі –АТ «СМНВО-Інжиніринг» або Товариство).

1.2. Код ЄДРПОУ: 00205618.

1.3. Організаційно-правова форма Товариства- акціонерне товариство, тип акціонерного товариства- приватне.

1.4. Місцезнаходження: вул. Іллінська, 13, м. Суми, Сумська область, 40009.

1.5. Акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання-Інжиніринг» було створене у 1956 році у формі комплексного проектного відділу (КПВ 1) союзного проектного інституту «Діпрохім», з 1970 року – Сумська філія «Діпрохіму», з 1991 року – Проектний інститут «Укрдіпрохім», з 1994 року Відкрите акціонерне товариство «Укрхімпроект». У відповідності до норм нового Закону України «Про акціонерні товариства» у 2011 році Товариство здійснило перереєстрацію та змінило назву на «Публічне акціонерне товариство «Укрхімпроект». На виконання Закону України «Про акціонерні товариства» за рішенням Загальних зборів акціонерів від 14.12.2018 року (протокол 2/2018(23)) змінено тип Товариства та його найменування з 20.12.2018 року на «Приватне акціонерне товариство «Укрхімпроект». Згідно з рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів (протокол №4/2019(27) від 26.11.2019 року) з 28.11.2019 року товариство змінило назву на Акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання – Інжиніринг». Акціонерами товариства є фізичні та юридичні особи, які набули право власності на акції товариства у процесі приватизації, на вторинному ринку цінних паперів, а також у порядку спадкування громадян, правонаступництва юридичних осіб та у інших випадках, передбачених чинним законодавством. Держава акціями товариства не володіє. Особами, які володіють більше 5% акцій товариства є: Інтер Гроус Інвестментс Лімітед (Кіпр) - 75,467583% та Кисельов Олександр Миколайович (Україна) – 6,391070%.

1.6. Вищим органом управління АТ «СМНВО-Інжиніринг» є Загальні збори акціонерів.

1.7. Середня кількість працівників протягом 2020 року складала – 2 765 осіб.

1.8.Основні види діяльності:
- діяльність у сфері архітектури (КВЕД 71.11);
- виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування (КВЕД 28.12);
- виробництво інших помп і компресорів (КВЕД 28.13);

- виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.в Україні (КВЕД 28.99);
- виробництво дерев'яної тари (КВЕД 16.24);
- кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія (КВЕД 25.50);
- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту (КВЕД 46.19);
- професійно-технічна освіта (КВЕД 85.32);
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (КВЕД 71.12);
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (КВЕД 72.19);
- інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у. (КВЕД 74.90);
- ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення (КВЕД 33.12);
- установлення та монтаж машин і устаткування (КВЕД 33.20);
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД 68.20);
- діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування (КВЕД 56.10);
- діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування (КВЕД 55.10).

1.9. Опис основних видів діяльності.

Метою діяльності Групи є задоволення потреб ринку у продукції, роботах та послугах Групи, розширення їх асортименту, підвищення конкурентоспроможності, ефективне управління майном, що належить Групі, одержання прибутку, його використання та/або розподіл в інтересах акціонерів Групи.

Предметом діяльності Групи є:

- інжинірингова та інноваційна діяльність, науково-технічний консалтинг, виконання науково-дослідних, проектно-конструкторських, конструкторських, інженерно-пошукових, проектних, архітектурно-проектних робіт, розробка проектно-кошторисної документації на всіх стадіях проектування, проведення інженерних обстежень будівель і споруд, проектування газопроводів (в том числі високого тиску), проведення робіт з експертизи промислової безпеки, розробка паспортів підприємства (об'єкта), розробка матеріалів ОВНС - оцінка впливу запланованої діяльності на стан оточуючого середовища; розробка матеріалів ОВД-оцінка впливу на довкілля, розробка техніко-економічних обґрунтувань, техніко-економічних розрахунків, бізнес-планів інвестиційних проектів, бізнес-планів об'єктів будівництва, виконання функцій генпроектувальника, здійснення авторського нагляду за будівництвом запроектованих об'єктів, діяльність по розробці та продажу нормативної та технічної документації, діяльність по перевірці субпідрядників по якості матеріалів та комплектуючих виробів тощо;
- виробництво машин та обладнання, в тому числі виробництво двигунів та турбін; виробництво насосів, компресорів та гідравлічних систем; ремонт, монтаж, технічне обслуговування, встановлення двигунів та турбін; ремонт і технічне обслуговування насосів, компресорів та гідравлічних систем; виробництво машин загального призначення; виробництво сільськогосподарських машин; виробництво верстатів; виробництво інших машин спеціального

призначення; виробництво озброєння та боєприпасів; виробництво побутових електроприладів та неелектричних побутових приладів;

- виробництво і реалізація високовольтного та низьковольтного електрообладнання, зокрема силових трансформаторів та реакторів, діяльність по проектуванню, виробництву та реалізації перемикаючих пристроїв, токопровідників та кріпильних виробів, запасних частин до електрообладнання, засобів вимірювання та контролю, іншої продукції виробничого призначення, виробництво і реалізація яких не заборонені законодавством;
- виробництво і реалізація товарів споживчого призначення, зокрема, предметів побутової електротехніки, будівельних конструкцій, медичних препаратів, ветеринарних медикаментів і препаратів, виробів з використанням дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, продуктів харчування;
- інноваційна та інжинірингова діяльність, науково-технічний консалтинг, виконання науково-дослідних, проектно-дослідницьких, дослідно-конструкторських, інженерно-пошукових робіт, діяльність по розробці та продажу нормативної та технічної документації, діяльність по перевірці субпідрядників по якості матеріалів та комплектуючих виробів тощо;
- проектування, будівництво та обслуговування об`єктів житлового фонду, об`єктів промислового та сільськогосподарського призначення, атомної енергетики, мереж передачі даних та документального зв`язку, телефонного зв`язку (будівельна діяльність); технічне обслуговування мереж теле-, радіо- і проводового мовлення в межах промислової експлуатації; діяльність у сфері телекомунікацій;

Група, як науково-технічна організація, розробляє та виготовляє різноманітне обладнання практично для всіх галузей (для нафтової та газової промисловості, хімічного виробництва, насосного та центрифугованого обладнання, у тому числі і атомної енергетики) а також розробляє проектну і робочу документацію, здійснює авторський нагляд за будівництвом

За 2020 рік на АТ «СМНВО-Інжиніринг» було виготовлено товарної продукції у діючих цінах на суму 756 733,7 тис. грн..

2. Ідентифікація та основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність АТ «СМНВО-Інжиніринг» складена станом на 31 грудня 2020 року, звітним періодом є 2020 рік. Консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є консолідованою фінансовою звітністю загального призначення. Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2012 року.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Ця фінансова звітність є консолідованою фінансовою звітністю, в якій інвестиції в дочірню компанію відображені за собівартістю.

В 2020 році, відповідно до договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі господарського товариства від 10.07.2020 р., відбувся продаж дочірньої компанії ТОВ «Техногаз-С» (код ЄДРПОУ 43287900). АТ «СМНВО-Інжиніринг» на 31.12.2020 р. не є власником часток в статутному капіталі інших підприємств.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності протягом 2020 року не було. Участі у спільних підприємствах Група не бере. Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансової звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31 грудня 2020 року.

АТ «СМНВО-Інжиніринг» та його дочірня компанія (надалі – Група) повністю консолідуються з дати придбання, тобто, з дати отримання контролю над дочірньою компанією, та продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність дочірньої компанії підготовлена як і звітність материнської компанії на підставі послідовного застосування облікової політики. Всі внутрішньогрупові залишки станом на 01.01.2020, операції, нереалізовані прибутки, що виникають в результаті здійснення операцій всередині Групи до дати втрати контролю над дочірнім підприємством, а також дивіденди, повністю виключені.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Консолідована фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у консолідованій фінансової звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2020 року.

Фінансова звітність Групи підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2020 р., та затверджена до випуску 22.03.2021 року

2.1. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

2.1.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

Група застосувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2020 року, у звітному році.

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"

Останні зміни щодо визначення суттєвості вимагали внесення поправок і до МСБО 8. Тож широке визначення поняття "суттєвий" замінено посиланням на аналогічний термін, визначений у пункті 7 МСБО 1, та використовується в МСБО 8 відтепер із таким самим значенням. В оновленій версії вилучено п. 6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Облікова політика має бути нейтральною – це чинна норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень. У п. 20 уточнено, що не "перше", а саме "дострокове" застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці. Щодо оновлень – до МСБО 8 додано посилання на застосування нових положень, пов'язаних із МСФЗ 9, документом "Зміни у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ", що виданий у 2018 р., МСФЗ 14

"Відстрочені рахунки тарифного регулювання" та документом "Визначення суттєвого" (зміни до МСБО 1та МСБО 8), виданим у жовтні 2018 р.

МСБО 23 "Витрати на позики"

До п.14 додано важливе уточнення: "Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки, значною мірою, усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені». Щорічними удосконаленнями МСФЗ циклу 2015 – 2017, виданими у грудні 2017 року, саме пункт 14 доповнено, як зазначено вище, тож компанія застосовує ці зміни до витрат за позиками, що понесені на початку або після початку річного звітного періоду, у якому вона вперше застосовує ці зміни (новий п. 28А), при цьому компанія застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або пізніше. Крім того, до стандарту додано вимогу застосування поправок, пов'язаних із МСФЗ 9 та МСФЗ 16. Решта правок – косметичні, замінено посилання з МСБО 39 на МСФЗ 9, МСБО 17 на МСФЗ 16, нарешті активи "кваліфікаційні", а не "кваліфіковані", інвестиційний "дохід", а не інвестиційний "прибуток", сума повного або часткового списання може бути "відновлена", а не "сторнується".

МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

У попередній оприлюдненій версії МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" було пропущено п. 24 – "Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту". І це є дуже суттєво, бо компанії мають орієнтуватися на оприлюднену версію, і якщо цей пункт був відсутній, то і його застосування було за межами дозволеного. У новій версії суттєво розширено п. 53, що стосується ситуацій неможливості достовірно оцінити справедливу вартість інвестиційної нерухомості. У частині оновлення додано п. 85Є – "МСФЗ 17, випущений у травні 2017 р., змінив пункт 32Б. Суб'єкт господарювання застосовує цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 17".

КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю"

Найменш очікувано, що саме цій інтерпретації буде приділено увагу, але ж заміна посилань із МСБО 39 на МСФЗ 9 була вже просто необхідною, відповідно, у частини дат набрання чинності доповнено посиланням на МСФЗ 9. Під час правок уточнено все ж таки, що в нас є інший сукупний "дохід", а не "прибуток".

2.1.2. Нові МСФЗ та інтерпретацій

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них , ефективна дата яких настане *01.01.2021 року.*
Міністерство фінансів України розглянуло звернення щодо застосування Міжнародного

стандарту фінансової звітності 4 "Страхові контракти" та повідомляє, що відповідно до пункту В34 Додатка В "Дата набрання чинності та перехідні положення" МСФЗ 17 "Страхові контракти" МСФЗ 17 замінює собою та скасовує МСФЗ 4 "Страхові контракти" в редакції зі змінами від 2016 року.

При цьому пунктом В1 Додатка В МСФЗ 17 визначено, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 17 до річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2021 року або пізніше (за інформацією, розміщеною на офіційному вебсайті Фонду Міжнародних стандартів фінансової звітності (м. Лондон, Велика Британія), дату набрання чинності МСФЗ 17 перенесено на 2023 рік). Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 17 раніше, він повинен розкривати цей факт. Суб'єктам господарювання, які застосовують МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", дозволено застосовувати МСФЗ 17 раніше від офіційної дати набрання чинності цим стандартом.

За рішенням керівництва групи у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., Група не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

3. Економічне середовище в якому Група здійснює свою діяльність

Українська економіка, хоч і вважається ринковою, однак продовжує демонструвати певні характеристики, властиві економіці перехідного періоду. Ці характеристики включають, але не обмежуються, низький рівень ліквідності на ринках капіталу, високі темпи інфляції, існування валютного контролю, який робить національну валюту неліквідною за межами території України. Стабільність української економіки в значній мірі буде залежна від політики та дій уряду щодо адміністративних, правових та економічних реформ. Як наслідок, операції в Україні пов'язані з ризиками, які не є типовими для розвинених ринків.
В 2020 році економіка України не зазнала значних змін, порівняно з 2019 роком, але основні макроекономічні показники продовжували погіршуватись. Промисловість завершила 2020 рік спадом виробництва на 5,2%. У грудні в українській промисловості вперше з травня 2019 року було зафіксовано зростання, що становило 4,8% р/р. Проте варто зауважити, що такий результат завдячує не так високим показникам виробництва, як низькій базі порівняння. Так, зростання у енергетиці становило 15,8% р/р, що викликано передусім холоднішими погодними умовами порівняно з груднем 2019 року. А слабкі виробничі показники кінця 2019 року забезпечили зростання видобутку металевих руд одразу на 20% р/р. Незважаючи на зростання у грудні, українська промисловість завершила 2020 рік скороченням виробництва на 5,2%.
Також разом із поширенням пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в Україні в 2020 році призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в України.
При складанні цієї фінансової звітності враховувалися усі відомі керівництву Групи фактори та такі, які можна надійно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Групи в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Групи. Так, у 2020 році Група активно займалась пошуком нових ринків та налагодженням зв'язків з резидентами інших країн.

Дана консолідована фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Такі коригування будуть внесені, якщо такі зміни середовища стануть відомі і їх вплив зможе бути надійно оцінений.

4. Припущення щодо безперервної діяльності

Дана консолідована фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність.
Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
Група має вільний доступ до фінансових ресурсів.
В той же час звертаємо увагу на наявність нестабільності середовища, в якому функціонує Група, що є наслідком поширення пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в Україні в 2020 році, яка може обумовити певне прострочення платежів дебіторів Групи у майбутньому та може поставити під значний сумнів здатність Групи безперервно продовжувати діяльність
Разом з тим, управлінський персонал позитивно оцінює здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, за оцінкою управлінського персоналу Групи, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним, оскільки:

- керівництво має стійкі плани щодо продовження та збільшення обсягів господарської діяльності Групи в майбутньому, що вже підтверджується оперативними даними щодо фактичного продовження та фактичних обсягів здійснення Групою господарської діяльності, проводяться операції з реалізації готової продукції у 1 кварталі 2021 року;
- залишки грошових коштів на рахунках у банках та їх приріст протягом звітного року свідчить про те, що Група має відкритий доступ до фінансових ресурсів;
- Група має стратегічне значення для регіону, забезпечує діяльність промислових об'єктів, тому очікується, що кризові явища не матимуть суттєвого впливу на здатність Групи безперервно продовжувати свою діяльність.
- за оцінкою керівництва Групи, в наступному фінансовому році, за оперативними даними 1 кварталу 2021 р., керівництвом планується отримати прибутки, достатні для безперервного здійснення діяльності та з часом покрити збитки.

Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами. Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Група не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

5. Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку Групи наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 000 грн. 15 %	Відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів (до 31.05.2020р.)	6 000 грн.	-
Визнання окремих об'єктів основних засобів (з 01.06.2020р. згідно наказу №266 від 17.06.2020 р.)	20 000 грн.	-

При підготовці консолідованої фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату консолідованої фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятися від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

6. Функціональна валюта, валюта консолідованої фінансової звітності та операцій в іноземній валюті

Функціональною валютою Групи є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Групою і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.
Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті Групи шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіціального курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції. На кожну звітну дату:
- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку, застосовуючи поточний обмінний курс на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютний курс на дату операції;

- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупні доходи) в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.
Вплив зміни курсів обміну за немонетарними статтями, що оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховується у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.
Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

	2020	2019	2018
1,00 долар США	28,2746	23,6862	27,68826
1,00 євро	34,7396	26,422	31,71414
1,00 рос. рубль	0,378230	0,381600	0,39827

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи форму Звіту про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.
Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Групи.

7. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій консолідованій фінансовій звітності.
Визнання є процесом включення до балансу або до звіту про прибутки та збитки статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання елемента. Критеріями для визнання статті є:
а) ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
б) стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Визнання передбачає словесний опис статті та грошову суму із включенням цієї суми до підсумків балансу та звіту про прибутки та збитки. Статті, які відповідають критеріям визнання, мають відображатися у балансі та звіті про прибутки та збитки. Невизнання таких статей не може бути виправлене шляхом розкриття застосованих облікових політик або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу.

Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею. Ця концепція відповідає невизначеності, що характеризує середовище. Оцінка ступеня

невизначеності стосовно отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів.

Основа (основи) оцінки, які застосовуються при складані фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність готується на основі історичної собівартості, за винятком:
- оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість була використана як доцільна собівартість;
- оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.
Суттєві положення облікової політики, що використані при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності, представлені нижче.

Складаючи консолідовану фінансову звітність, Група об'єднує фінансову звітність материнського підприємства з дати отримання контролю над дочірнім підприємством та до дати втрати такого контролю шляхом впорядкованого додавання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат.

За основу облікової політики консолідованої Групи береться облікова політика материнського підприємства, тобто Товариства.

7.1. Основні засоби.

Класифікація основних засобів

Для цілей обліку Групою виділено наступні групи основних засобів:

Групи	Строки корисної експлуатації, років
Земельні ділянки	-
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	-
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20-30
Машини та обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-8
Інші основні засоби	6-15
Бібліотечні фонди	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	-
Інвентарна тара	-
Інші необоротні матеріальні активи	-

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:
- очікується його використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- очікується його використання протягом більше одного року;
- існує ймовірність отримання Групою майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:
- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодуванні податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок.
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість об'єктів основних засобів, придбаних в обмін на інший актив, оцінюється за справедливою вартістю, якщо: а) операція обміну має комерційну сутність та б) справедливу вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю відданого активу.
У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, обліковуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю або за вартістю аналогічних активів.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та обліковуються відповідно до правил обліку запасів.

Оцінка основних засобів після визнання

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за моделлю переоцінки. Переоцінка вартості основних засобів має проводитися з достатньою регулярністю для того, щоб уникнути суттєвої різниці балансової вартості від справедливої вартості. Якщо такі ознаки зменшення корисності існують, керівництво переглядає балансову вартість своїх активів у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».
Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про фінансові результати.
Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають:
- вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) основних засобів;
- суму авансів на придбання (створення) основних засобів.

Облік авансів на придбання (створення) основних засобів
Аванси на придбання (створення) основних засобів відображаються у консолідованій фінансовій звітності у складі основних засобів.

Подальші витрати

Подальші витрати, що відносяться до об'єкта основних засобів, який вже був визнаний, з метою дотримання принципу відповідності доходів і витрат збільшують його балансову вартість, якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують первісно очікувані показники економічних вигід від використання основних засобів.
Всі інші подальші витрати повинні бути визнані як витрати в періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.
Група передбачає, що до кінця терміну корисного використання ліквідаційна вартість буде незначною і внаслідок цього - несуттєвою відповідно до суми, що амортизується. Виходячи з цього, ліквідаційна вартість основних засобів Групи встановлюється на рівні 0 грн.
Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Групою при введені в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:
- очікуваного використання об'єкта основних засобів Групою з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений управлінським персоналом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Зменшення корисності основних засобів

Групою проводиться аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення:

- чи зменшилася протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок спливу часу або використання;
- чи відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- чи збільшилися ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій і чи вплине це збільшення на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- чи відбулося моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- чи є (буде) економічна ефективність нижчою, ніж очікувана.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Група застосовує модель переоцінки.

7.2. Нематеріальні активи

Класифікація нематеріальних активів.

Для цілей обліку Групою виділені наступні групи нематеріальних активів:

Групи	Фактичні строки корисної експлуатації, років
Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	10
Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	10
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	5

Визнання і оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

а. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Групою);
б. наступним критеріям визнання:
- існує ймовірність отримання Групою майбутніх економічних вигід;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.
Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодуванні податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок, та будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цих активів для використання за призначенням.

Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, здійснені після його покупки або створення, визнаються Групою як витрати в періоді їх виникнення, за винятком тих випадків, коли:
- ці витрати збільшують очікувані майбутні економічні вигоди від використання нематеріального активу понад спочатку визначених;
- ці витрати можуть бути достовірно оцінені.
При дотриманні зазначених вище умов подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, включаються у вартість відповідного нематеріального активу.

Подальша оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім наступних випадків:
а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
б) є активний ринок для такого активу та:
- ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та
- існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Амортизація нематеріальних активів починається, коли ці активи стають придатними до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації.

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Зменшення корисності нематеріального активу

Групою проводиться аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення:

- чи зменшилася протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок спливу часу або використання;
- чи відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- чи збільшилися ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій і чи вплине це збільшення на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- чи є моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- чи є економічна ефективність або чи очікується, що буде нижчою, ніж очікувана.

Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

7.3. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - нерухомість, утримувана з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей.
Первісна оцінка проводиться за собівартістю, включаючи витрати на операцію.
Подальша оцінка здійснюється за моделлю справедливої вартості.
Прибутки або збитки в результаті змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості відносяться на прибуток або збиток.
Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості відображається як інвестиційна нерухомість.

7.4. Фінансові інструменти

Визнання і оцінка

Група оцінює й відображає в бухгалтерському обліку борговий фінансовий актив за амортизованою собівартістю, якщо одночасно виконуються такі умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- договір за фінансовим активом передбачає отримання у визначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Група оцінює й відображає в бухгалтерському обліку борговий фінансовий актив за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, якщо одночасно виконуються такі умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договір за фінансовим активом передбачає отримання у визначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Класифікація боргових фінансових активів

Група класифікує такі групи боргових фінансових активів:

- строкові депозити;
- інші інвестиції в боргові фінансові інструменти;
- торгівельна та інша дебіторську заборгованість.

Первісне визнання боргових фінансових активів

При первісному визнанні Група оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Всі інші боргові фінансові активи під час первісного визнання оцінюються за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Подальша оцінка боргових фінансових активів

Подальша оцінка боргових фінансових активів здійснюється наступним чином:

- строкові депозити – за амортизованою собівартістю;
- інші інвестиції в боргові фінансові інструменти – за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході;
- торгівельна дебіторська заборгованість – за амортизованою собівартістю.

Всі зміни амортизованої собівартості активу відображаються як прибутки/збитки, в тому числі, очікувані кредитні збитки.

Зміни справедливої вартості боргових фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, визнаються в іншому сукупному доході та, відповідно, у власному капіталі (субрахунки рахунку 41), за виключенням, процентних доходів, курсових різниць та очікуваних кредитних збитків.

Резерв під очікувані кредитні збитки за борговими фінансовими активами

Група визначає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за борговими фінансовими активами в сумі, що дорівнює:
- сумі майбутніх кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу, якщо кредитний ризик за цим фінансовим активом значно збільшився з моменту первісного визнання та за кредитно-знеціненими фінансовими активами;
- сумі майбутніх кредитних збитків за 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки), якщо відсутнє значне збільшення кредитного ризику за цим фінансовим активом з моменту первісного визнання.

Визначення значного збільшення кредитного ризику та кредитно-знецінених фінансових активів

На кожну звітну дату група оцінює, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику за борговим фінансовим активом з моменту первісного визнання. Здійснюючи таку оцінку Група порівнює ризик настання дефолту (ймовірність дефолту) за фінансовим активом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту (ймовірністю дефолту) за фінансовим активом на дату первісного визнання.

Група вважає кредитний ризик за борговим фінансовим активом низьким, якщо такий фінансовий актив має низький ризик настання дефолту, боржник (емітент боргового інструменту) в найближчій перспективі має стабільну здатність виконати зобов'язання, передбачені договором, і несприятливі зміни економічних та комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність виконати зобов'язання, передбачені договором.

Кредитний ризик за фінансовим активом значно збільшився з моменту первісного визнання, якщо платежі за таким фінансовим активом прострочені більше ніж на 30 днів.
Кредитно-знеціненими вважаються фінансові активи у разі настання однієї або кількох подій, які негативно впливають на оцінені майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами.

Підтвердженням кредитного знецінення фінансового активу (групи фінансових активів) є спостережувані дані про наступні події:
– значні фінансові труднощі боржника;
– прострочення платежів за фінансовим активом більше ніж на 90 днів;
– наявність інформації про ймовірне банкрутство або фінансову реорганізацію боржника;
– зникнення активного ринку для фінансового активу в результаті фінансових труднощів;
– придбання або створення фінансового активу з великим дисконтом, який відображає понесені кредитні збитки.

Оцінка очікуваних кредитних збитків за борговими фінансовими активами

Очікувані кредитні збитки – це середньозважене значення кредитних збитків, визначене з використанням відповідних ризиків настання дефолту (ймовірності дефолту) в якості вагових коефіцієнтів.

Модель визначення ймовірності дефолту

Група визначає базову ймовірність дефолту, в залежності від кредитного рейтингу боржника. У разі відсутності у боржника кредитного рейтингу, базова ймовірність дефолту визнається в діапазоні 30% – 50%, в залежності від його фінансового стану, результатів діяльності та інших чинників, які можуть вплинути на спроможність боржника виконати зобов'язання.

Фінансові активи та дебіторська заборгованість, що є нефінансовим активом

Група відображає у фінансовій звітності фінансові активи та нефінансові активи.

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.
Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.
Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

У разі, якщо різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнає заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Група регулярно проводить оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за фінансовими активами. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки. Група оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі минулого досвіду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань дебіторами; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фінансових активів.

Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Група використовує матрицю резервування. Матриця резервування визначає фіксовані ставки резервування, залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою.

Матриця резервування

Кількість днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою	Ставка резервування, %
Більше 366 але менше 730	10
Більше 730 але менше 1095	20
Більше 1095	100

Нефінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, первісно визнається за ціною операції.

Класифікація у консолідованій фінансовій звітності

Дебіторська заборгованість, що відображена у фінансовій звітності, включає:
- дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом,
- іншу поточну дебіторську заборгованість;
- інші оборотні активи.

Інвестиції в інструменти капіталу

Група відображає в бухгалтерському обліку інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, якщо бізнес-моделлю передбачено отримання прибутку від короткострокових коливань справедливої вартості таких інвестицій.
Всі інші інвестиції в інструменти капіталу Група обліковує за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході. При цьому, кумулятивні зміни справедливої вартості не переносяться з іншого сукупного доходу до прибутків або збитків, а можуть бути віднесені тільки до іншої статті капіталу під час припинення визнання інструментів капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший сукупний дохід. Дивіденди за такими інструменти капіталу визнаються як прибуток, крім випадків, коли дивіденди представляють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання Група оцінює всі фінансові зобов'язання за справедливою вартістю - ціною операції, тобто справедливою вартістю одержаної компенсації.
Якщо справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від вартості за договором, то різниця між вартістю за договором та справедливою вартістю відображається як витрати/дохід з одночасним збільшенням/зменшенням балансової вартості фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

7.5. Запаси

Класифікація запасів

Для цілей обліку Групою виділяються наступні групи запасів:
- сировина і матеріали;
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари;
- інші

запаси.

Визнання запасів

Запаси в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони відповідають:

1) визначенню запасів (утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг);

2) наступним критеріям визнання:

- -існує велика ймовірність отримання економічних вигід у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;
- -їх вартість може бути достовірно визначена.

Оцінка запасів

Запаси оцінюють за найменшою вартістю: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Знецінення запасів

Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо:

- вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася;
- зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут.

В цих випадках здійснюється знецінення неліквідних, застарілих запасів до чистої ціни реалізації на дату складання фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на знецінення запасів.

Метод оцінки запасів при їх вибутті

Обліковою політикою передбачено для оцінки запасів при відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за середньозваженою вартістю.

Визнання запасів витратами

При реалізації або використанні балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

В кінці звітного періоду здійснюється перерахунок стандартної ціни до фактичної ціни. Цінові різниці на рахунках відхилень щомісяця розподіляються при закритті звітного періоду пропорційно вартості запасів, що вибули.
Транспортно-заготівельні витрати з придбання запасів відображаються на окремому балансовому рахунку

До малоцінних швидкозношуваних предметів Група відносить матеріальні цінності з терміном служби менше 1 року:
- інструмент, інвентар вартістю більше, ніж 100 грн. (без ПДВ);
- спецодяг незалежно від вартісного критерію.

Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. (без ПДВ), крім спецодягу, Група відносить на витрати структурних підрозділів.
Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.
Незавершене будівництво активів, які призначені для продажу, відображається в складі запасів.

Незавершене виробництво та Готова продукція

Для формування витрат на виробництво продукції, робіт, послуг Група використовує позамовний метод обліку витрат із застосуванням норм витрат матеріальних і трудових ресурсів на виготовлення продукції, виконання робіт, послуг.
У статті "Готова продукція" відображаються запаси продукції на складі, обробка яких закінчена та які пройшли випробування, приймання, укомплектовані згідно з умовами договорів із замовниками і відповідають технічним умовам і стандартам.
Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на підставі нормативної виробничої потужності.

7.6. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Група відображає у консолідованій фінансовій звітності майно (непоточний актив або ліквідаційна група), яке належить Групі, на дату складання консолідованої фінансової звітності відповідає наступним ознакам:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом Групи підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості – таке майно кваліфікується утримуваним для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група), кваліфікований як утримуваний для продажу, оцінюється за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Амортизація на необоротні активи, утримувані для продажу, не нараховується

Доходи та витрати від припиненої діяльності обліковуються окремо від доходів та витрат від діяльності, що продовжується. Результат, за виключенням податків, відображається в звіті про сукупні доходи та витрати.

7.7. Кредити і позики

Облік розрахунків за кредитами і позиками Група здійснює за терміном їх погашення і поділяється на довгострокові і короткострокові, а також веде облік простроченої заборгованості. Нарахування відсотків за отриманими кредитами і позиками відбувається щомісяця.

Процентний дохід та витрати за всіма фінансовими інструментами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка.
Група визнає дивіденди лише в тому разі, якщо:

- встановлено право Групи на одержання виплат за дивідендами;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Групи;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати за позиками включають сплату відсотків та інші витрати, понесені Групою у зв'язку з отриманням позик. Витрати за позиками, які пов'язані з придбанням, будівництвом чи виробництвом активу, який обов'язково потребує довготривалого періоду для його підготовки до використання або продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати за позиками відносяться до витрат в тому періоді, в якому були понесені.

Позикові кошти, що знаходяться в розпорядженні Групи, термін погашення яких за договором позики або кредиту перевищує 12 місяців, до закінчення зазначеного терміну, враховуються у складі довгострокової заборгованості.

Визнання позик і кредитів отриманих

Усі довгострокові позики та кредити визнаються в тому звітному періоді, в якому вони були отримані.

Подальша оцінка

Первісна вартість позик наданих приймається рівній сумі фактично наданих грошових коштів.
Позики підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю, яка є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ефективної ставки відсотка.
Різниця між номінальною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації. Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків і витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

7.8. Інвестиції в асоційовані компанії

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі. Асоційованою компанією є компанія, на яку Група здійснює суттєвий вплив, як правило, така ситуація передбачає володіння від 20% до 50% прав голосу.

Суб'єкт господарювання втрачає суттєвий вплив на об'єкт інвестування, коли він втрачає повноваження брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик цього об'єкта інвестування. Втрата суттєвого впливу може відбуватися зі зміною або без зміни абсолютних чи відносних прав власності. У разі втрати суттєвого впливу Група оцінює і визнає інвестиції за справедливою вартістю.

Різниця між балансовою вартістю інвестиції на момент втрати суттєвого впливу і її справедливою вартістю визнаються в складі прибутків чи збитків. Якщо частка Групи в збитках асоційованої компанії рівна або перевищує її частку в цій асоційованій компанії, Група не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона узяла на себе зобов'язання або здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

7.9. Забезпечення

7.9.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Обліковою політикою Групи передбачено створення забезпечення для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.
Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

7.9.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

Група відображає у фінансовій звітності фінансові та нефінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.
Первісна вартість отриманих банківських кредитів приймається на рівні фактично отриманих грошових коштів і витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням таких кредитів.
Кредити підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.
Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.
У випадку, якщо різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнає заборгованість у консолідованій фінансовій звітності за первісною (номінальною) вартістю.

Нефінансові зобов'язання

Зобов'язання, які не є фінансовими зобов'язаннями, первісно визнаються за ціною операції.

Класифікація у консолідованій фінансовій звітності

Зобов'язання, що відображені у фінансовій звітності, включають:
- короткострокові кредити банків;
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з одержаних авансів;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці;
- інші поточні зобов'язання.

7.10. Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'являється цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

7.11. Виплати працівникам

Виплати працівникам, що надаються Групою, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

Виплати працівникам включають суми, які підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду:
1) короткострокові виплати працівникам, такі як:
- заробітна плата;
- внески на соціальне забезпечення;
- доплати та надбавки до тарифних ставок та посадових окладів працівників;
- оплачені щорічні відпустки;
- оплата тимчасової непрацездатності;
- премії та заохочення;
- матеріальна допомога;
- негрошові пільги працівникам (такі, як медичне обслуговування, надання житла,
- автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);
- виплати при звільненні;
- інші короткострокові виплати.

2) Згідно з Колективним договором, Група здійснює визначені виплати працівникам у зв'язку з їх виходом на пенсію. Сума таких платежів залежить від періоду надання послуг працівниками Групи та являє собою довгострокові виплати.
Група не створює для фінансування зазначеного пенсійного плану спеціальні фонди та не має відповідних активів на його здійснення. Група фінансує свої зобов'язання таким чином, що за рахунок поточного періоду покриваються фактичні виплати, що припадають на цей період.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.
Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Групою визнається зобов'язання.
Накопичення компенсацій за відсутність здійснюється на:

- щорічні відпустки (основна, додаткові за роботу зі шкідливими і важкими умовами праці та за особливий характер праці й інші щорічні додаткові відпустки, передбачені Законом України "Про відпустки");
- додаткові відпустки працівникам, які мають дітей;
- компенсацію за невикористані відпустки.

На відсутність з інших причин (хвороба та нетривала непрацездатність, декретні відпустки для батька або матері тощо) накопичення не здійснюються.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображається заборгованість Групи по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
Вказаний внесок є страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.
Сума єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

7.12. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Групи визначені наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Групою або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції. Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв під очікувані кредитні збитки такої дебіторської заборгованості нараховується Групою по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості.

7.13. Виправлення помилок минулих періодів та коригування консолідованої фінансової звітності.

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду Група виправляє ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності, затвердженому до випуску після виявлення помилок шляхом:
- перерахунку порівняльних сум за той попередній представлений період, в якому була допущена відповідна помилка;
- коли помилка сталася до самого раннього з представлених попередніх періодів – шляхом перерахунку вхідних залишків активів, зобов'язань і власного капіталу за найбільш ранній з представлених попередніх періодів.

Суттєва помилка попереднього періоду виправляється шляхом ретроспективного перерахунку, за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї помилки на конкретний період, або її кумулятивний вплив.

7.14. Події після звітного періоду

Група проводить аналіз на наявність двох типів подій після звітного періоду:
- події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду (події, що корегуються, після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду, а потребують розкриття у фінансовій звітності).

Група коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин.

Група не коригує суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

7.15. Доходи

Класифікація доходів Групи

Група класифікує доходи за наступними групами:

1) Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:
- дохід від реалізації готової продукції;
- дохід від реалізації товарів;
- дохід від реалізації послуг (інші);

2) Інші операційні доходи, в т.ч.:
- -дохід від реалізації інших оборотних активів;
- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від реалізації оборотних активів;
- дохід від операційної курсової різниці;
- дохід від отриманих штрафів, пені та ін. санкцій;
- доходи, отримані за рахунок відшкодування вартості раніше списаних активів або надходження боргів, раніше списаних як безнадійні;
- доходи від списання кредиторської заборгованості;
- інші доходи від операційної діяльності.

3) Дохід від участі в капіталі

4) Інші фінансові доходи (отримані відсотки);
- отримані відсотки;
- інші доходи від фінансових операцій;

5) Інші доходи від звичайної діяльності
- дохід від реалізації необоротних активів;
- інші доходи від основної діяльності.

Оцінка та визнання доходу

Доход від реалізації оцінюється на основі компенсації отриманої або такої, на яку Група очікує мати право за договором з клієнтом в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, за винятком повернень, знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.
Група визнає дохід від реалізації лише тоді, коли вона задовольняє ідентифіковане зобов'язання щодо виконання шляхом передачі продукції (товарів, робіт, послуг) покупцеві (замовнику), тобто, коли покупець (замовник) отримує над ними контроль та коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією

Група задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, тобто, коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до клієнтів Групи.
Цей момент часу залежить від умов постачання, які визначено у відповідному договорі.

Оцінка та визнання доходу здійснюється Групою в порядку, передбаченому МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" із застосуванням п'ятикрокової моделі:
- ідентифікація договору (контракту);
- ідентифікація окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору;
- визначення ціни договору (операції);

- розподіл ціни договору (операції) на зобов'язання щодо виконання;
- визнання доходу.

7.16. Витрати

Класифікація витрат Групи

Група класифікує витрати за наступними групами:

1) Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:
- собівартість реалізованої готової продукції;
- собівартість реалізованих товарів;
- собівартість реалізованих послуг (інші);

2) Адміністративні витрати;

3) Витрати на збут;

4) Інші операційні витрати, у т.ч.:
- собівартість іноземної валюти;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- витрати від операційних курсових різниць;
- нестачі та втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності

5) Фінансові витрати;

6) Витрати від участі в капіталі;

7) Інші витрати, у т.ч.:
- витрати від неопераційної курсової різниці;
- списання необоротних активів;
- інші витрати від звичайної діяльності.

Оцінка та визнання витрат

Витрати визнаються Групою при виконанні таких умов:
- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Групою у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Витрати приймаються до обліку в сумі, що дорівнює величині проведеної оплати в грошовій чи іншій формі або величині визнаної кредиторської заборгованості. Величина оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем у договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена з умов договору та/або оплата проводиться негрошовими коштами, то витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами та не включаються до звіту про фінансові результати:
- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознаками визнання витрат;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

7.17. Оподаткування прибутку.

Витрати з податку на прибуток Групи формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподатковуваного прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.
Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання активу чи зобов'язання. Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання.

7.18. Облік операцій в іноземній валюті

Функціональною валютою складання фінансової звітності Групи є гривня. При складанні фінансової звітності Група переводить статті в іноземній валюті у функціональну валюту та відображає в звітності вплив такого переведення, відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».
Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображаються у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на дату складання такої фінансової звітності.
Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату операції. Немонетарні статті, які оцінюються за

справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату визначення справедливої вартості.

7.19 Взаємозалік статей активів та зобов'язань

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а в балансі відображається згорнутий залишок, тільки якщо Група має юридичне право здійснити залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При обліку передачі фінансового активу, який не веде до припинення визнання такого активу, Група не згортає переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання.

7.20. Консолідована фінансова звітність.

Товариство та його дочірня компанія повністю консолідуються з дати придбання, тобто, з дати отримання контролю над дочірньою компанією, та продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю.

Група об'єднує фінансову звітність материнського підприємства (за 2020 рік станом на 31.12.2020р.) та його дочірнього підприємства (станом на 01.01.2020 р та до дати втрати контролю - продажу корпоративних прав) шляхом впорядкованого додавання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат. Всі внутрішньогрупові залишки, операції, нереалізовані прибутки, що виникають за вказаний період в результаті здійснення операцій всередині групи, а також дивіденди, повністю виключаються.

Якщо Група втрачає контроль над дочірньою компанією, вона:
- припиняє визнання активів та зобов'язань дочірньої компанії;
- визнає справедливу вартість отриманої винагороди;
- визнає справедливу вартість інвестиції, що залишилася;
- визнає отриманий в результаті операції прибуток або збиток у складі прибутків або збитків;
- перекласифіковує частку материнської компанії в раніше визнаних компонентах іншого сукупного доходу до складу прибутків або збитків, або нерозподіленого прибутку, в залежності від вимог.

8. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

8.1. Перекласифікації та виправлення помилок в фінансовій звітності

В 2020 році в порівнянні дані за попередній рік було перекласифіковано короткострокові депозити із статті «Рахунки в банках» в статтю «Поточні фінансові інвестиції»:

Стаття Балансу (звіту про фінансовий стан)	Сума, станом на 31.12.2019 р. (до перекласифікації), тис. грн.	Сума, тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2019 р. після перекласифікації), тис. грн.

Рахунки в банках	1 348	(550)	798
Поточні фінансові інвестиції	-	550	550

У звітному періоді Групою виявлено наступні помилки за попередній звітній період, що підлягають коригуванню:

– зменшено дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток) - на 26 тис. грн.;

– коригування нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) - на 26 тис. грн.

Суми виправлення та статті фінансових звітів, на які вони впливають:

Стаття Балансу (звіту про фінансовий стан)	**Сума, станом на 31.12.2019 р. (до виправлення помилок), тис. грн.**	**Сума помилки, тис. грн.**	**Сума, станом на 31.12.2019 р. (після виправлення помилок), тис. грн.**
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	348	(26)	322
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток)	28	(26)	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 288)	(26)	(1 314)

8.2. Частки участі в дочірніх підприємствах

Група складається з материнського підприємства – Акціонерного товариства «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання-Інжиніринг» та його дочірньої компанії ТОВ «Техногаз-С»

В 2020 році, відповідно до договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі господарського товариства від 10.07.2020 р., відбувся продаж дочірньої компанії ТОВ «Техногаз-С» (код ЄДРПОУ 43287900). АТ «СМНВО-Інжиніринг» на 31.12.2020 р. не є власником часток в статутному капіталі інших підприємств.

8.3. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Групи представлені в фінансовій звітності наступним чином:

	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	ВСЬОГО
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	**452**	**-**	**452**
первісна (переоцінена) вартість	3 011	-	3 011
Знос	(2 559)	-	(2 559)
Коригування:	-	-	-
первісна (переоцінена) вартість	-	-	-
Знос	-	-	-
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	**452**	**-**	**452**
первісна (переоцінена) вартість	3 011	-	3 011
Знос	(2 559)	-	(2 559)
Придбано за кошти	980	150	1 130
Перекласифікація, у т.ч.	-	-	-
перекласифікація первісної (переоціненої) вартості	-	-	-
перекласифікація зносу	-	-	-
Вибуття	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-
вибуття зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	**(262)**	**(5)**	**(267)**
Балансова вартість на кінець періоду, у т.ч.	**1 170**	**145**	**1 315**
первісна (переоцінена) вартість	3 991	150	4 141
Знос	(2 821)	(5)	(2 826)

Станом на 31.12.2020 р. Група не мала нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань.

Амортизація нематеріальних активів

Станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2019 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Групі відсутні.
Протягом звітного року змін методів амортизації та строків корисного використання нематеріальних активів не було.

Зменшення корисності нематеріального активу

Групою проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Групою не отримано свідчень того, що:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок спливу часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;

- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

У Групи немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність нематеріальних активів зменшилась у рамках допустимого порогу суттєвості.

Протягом звітного періоду переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

Інформація стосовно наявності об'єктів нематеріальних активів, що не використовуються в господарській діяльності

Нематеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності Групи відсутні.

Інформація стосовно наявності повністю зношених об'єктів нематеріальних активів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість нематеріальних активів на які повністю нараховано амортизацію та, які використовуються Групою, складала 2 102 тис. грн.

8.4. Основні засоби

Основні засоби Групи представлені в консолідованій фінансовій звітності наступним чином:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Інші необоротні активи	ВСЬОГО
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	**12 906**	**25**	**1 844**	**154**	**58**	**-**	**-**	**14 987**
первісна (переоцінена) вартість	17 479	559	1 944	572	2 841	-	308	23 703
Знос	(4 573)	(534)	(100)	(418)	(2 783)	-	(308)	(8 716)
Коригування:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
первісна (переоцінена) вартість	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Знос	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
первісна (переоцінена) вартість	-	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбано за кошти	**442**	**2 748**	**4 545**	**138**	**18 886**	**-**	**1 599**	**28 358**
Перекласифікація, у т.ч.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
перекласифікація первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
перекласифікація зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	**269**	**39**	**1361**	**32**	**149**	**-**	**-**	**1850**
вибуття первісної (переоціненої) вартості	290	61	1 465	34	165	-	-	2 015
вибуття зносу	(21)	(22)	(104)	(2)	(16)	-	-	(165)
Амортизаційні відрахування	(1 053)	(78)	(833)	(42)	(835)	-	(228)	(3 069)
Балансова вартість на кінець періоду, у т.ч.	**12 026**	**2 656**	**4 195**	**218**	**17 960**	**-**	**1 371**	**38 426**
первісна (переоцінена) вартість	17 631	3 246	5 024	676	21 562	-	1 907	50 046
Знос	(5 605)	(590)	(829)	(458)	(3 602)	-	(536)	(11 620)

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску консолідованої фінансової звітності Групою надано під заставу об'єкти основних засобів для забезпечення зобов'язань згідно договору №19-176/ЮК про відкриття відновлювальної кредитної лінії від 12.11.2019 р. (зі всіми змінами та доповненнями) між АТ «БАНК АЛЬЯНС» та ТОВ «СУМИ-ЕЛЕКТОД», балансова вартість яких становить 9 116 тис. грн..

Інформація стосовно наявності об'єктів основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності

Станом на 31.12.2019 р., на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску консолідованої фінансової звітності Групи відсутні об'єкти основних засобів, що:

- не використовуються (консервація, реконструкція тощо);
- відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;
- відсутні основні засоби, отримані за договорами фінансової оренди.

Протягом 2020 року Група не отримувала основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Зменшення корисності основних засобів

Групою проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. За результатами проведеного аналізу Групою не виявлено ознак, які б свідчили про можливе зменшення корисності основних засобів.

В 2017 році вартість необоротних активів тестувалась на зміну справедливої вартості. Управлінський персонал дійшов висновку щодо необхідності в проведенні переоцінки необоротних активів Групи на звітну дату (31.12.2017 р.). для чого було залучено акредитованого незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості окремих основних засобів станом на 31.12.2017 р.

Протягом 2020 року Група не отримувала основні засоби за рахунок цільового фінансування.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного року зміни методу амортизації не було.

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються Групою, складала 3 539 тис. грн. (машини, обладнання та інвентар- 3 135 тис. грн, інші матеріальні активи – 404 тис. грн.).

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2020 р. складає 43 375 тис. грн., в тому числі:

- основні засоби введені в експлуатацію – 38 426 тис. грн.;
- незавершені капітальні інвестиції - 718 тис. грн.;

- аванси видані на придбання основних засобів - 4 231 тис. грн..

Облік авансів на придбання (створення) основних засобів

Аванси на придбання (створення) основних засобів відображаються у консолідованій фінансовій звітності у складі основних засобів.

Дата	Первісна вартість авансів, тис. грн.	Резерв на знецінення авансів на придбання (створення) основних засобів, тис. грн.	Балансова вартість авансів, тис. грн.
станом на 31.12.2019 р.	0	0	0
станом на 31.12.2020 р.	4 231	0	**4 231**

Резерв на знецінення авансів на придбання (створення) основних засобів протягом 2020 року не створювався.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Вартість основних засобів, що отримані Групою в оренду, складає:
станом на 31.12.2019 р. – 0 тис. грн.;
станом на 31.12.2020 р. – 550 294 тис. грн.
Загальна вартість основних засобів, що отримані в оренду протягом звітного періоду складає 550 294 тис. грн.

Вартість основних засобів, наданих Групою в оренду, складає:
станом на 31.12.2019 р. – 0,00 тис. грн.;
станом на 31.12.2020 р. – 18 794 тис. грн.

Структура переданих в операційну оренду основних засобів

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, тис. грн.	
	станом на 31.12.2019 р.	станом на 31.12.2020 р.
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	-	2 428
Машини та обладнання	-	-
Транспортні засоби	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	-	16 366
Всього	-	**18 794**

Вказані будівлі та обладнання не класифіковані як об'єкти інвестиційної нерухомості, оскільки згідно облікової політики Групи не відповідають критеріям визнання інвестиційної нерухомості.

Група використовує земельну ділянку загальною площею 0,7124 га., та сплачує до бюджету земельний податок. Сума платежів з земельного податку, сплачених за 2020 рік за такі ділянки, становить 126 тис. грн.. У фінансовій звітності Групи такі операції визнано у порядку, передбаченому для визнання витрат на сплату податків та податкових зобов'язань перед бюджетом.

8.5. Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції, що включені до статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Поточні фінансові інвестиції» мають наступну структуру:

Вид фінансових інвестицій	Станом на кінець звітного періоду				Станом на початок звітного періоду			
	ФІ за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	ФІ, доступні для продажу	ФІ утримувані до погашення	Інвестиції в ДП та АП	ФІ за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	ФІ, доступні для продажу	ФІ утримувані до погашення	Інвестиції в ДП та АП
Інші довгострокові фінансові інвестиції:								
Акції	-	-	-	-	-	-	-	-
Облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
Частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції:								
Акції	-	-	-	-	-	-	-	-
Облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
Частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозити	-	-	3344	-	-	550	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	**3344**	-	-	**550**	-	-

Фінансові інструменти	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові інвестиції, доступні для продажу:		
справедлива вартість яких визначена за даними оприлюднених котирувань	-	-
справедлива вартість яких визначена за розрахунковим методом	-	-

Фінансові інструменти	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
за собівартістю (справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо)	-	-
Знецінення фінансових інвестицій, утримуваних для продажу	-	-
Всього фінансових інвестицій, доступних для продажу:	-	-
Фінансові інвестиції, утримувані до погашення:		
оцінені за амортизованою собівартістю	3 344	550
знецінення фінансових інвестицій, утримуваних до погашення	-	-
Всього фінансових інвестицій, утримуваних до погашення:	**3 344**	**550**

Узагальнена фінансова інформація щодо депозитів

Група у консолідованій фінансовій звітності обліковує депозити як «Поточні фінансові інвестиції» за справедливою вартістю.

Фінансова установа	№ договора	Дата договора	Балансова вартість, тис. грн. на 31.12.2019р.	Балансова вартість, тис. грн. на 31.12.2020р.
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/2	13.08.2020	-	18
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/4	28.08.2020	-	180
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/5	16.09.2020	-	287
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/6	21.09.2020	-	12
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/8	30.09.2020	-	115
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/9	05.10.2020	-	1 436
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/10	13.11.2020	-	64
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/11	23.11.2020	-	318
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/12	09.12.2020	-	14
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896/Д/13	22.12.2020	-	145
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	21896-Д/14	22.12.2020	-	70
АБ «УКРГАЗБАНК»	2019/ДК/303-002	11.01.2019	550	550
АБ «УКРГАЗБАНК»	2020/ДК/303-049	04.08.2020	-	135
Всього			**550**	**3 344**

Група не відображала перерахунок амортизованої вартості депозитів із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, так як вплив на фінансову звітність не суттєвий.

8.6. Запаси

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Залишок на початок звітного періоду	**127**	**5 161**	**-**	**-**	**5 288**
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації протягом звітного періоду	-	(2 255)	-	-	(2 255)
Сума сторнування списання вартості запасів протягом звітного періоду	-	-	-	-	-
Залишок на кінець звітного періоду	**68 894**	**308 134**	**74 822**	**48**	**451 898**
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-

Інформація щодо балансової вартості виробничих запасів

Група запасів	Балансова вартість запасів, тис. грн. на 31.12.2019р.	Балансова вартість запасів, тис. грн. на 31.12.2020р.
Сировина і матеріали	123	58 664
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-	8 178
Паливо	4	473
Тара і тарні матеріали	-	16
Будівельні матеріали	-	431
Запасні частини	-	31
Матеріали сільськогосподарського призначення	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	1 101
Разом	**127**	**68 894**

У складі сировини і матеріалів обліковуються товарно-матеріальні цінності, які використовуються у виробничій діяльності Групи.

У складі "Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби" відображаються наявність та рух покупних напівфабрикатів, готових комплектуючих виробів (включаючи у підрядних організаціях конструкції та вироби — дерев'яні, залізобетонні, металеві, інші), що придбані для комплектування продукції, що випускається, які потребують додаткових витрат праці з їх обробки або збирання.

В групі "Паливо" обліковуються паливно-мастильні матеріали для заправки та обслуговування транспортних засобів Групи.

У складі групи "Тара і тарні матеріали" обліковуються ємності для зберігання скрапленого газу, кисню та інших запасів.

В групі "Будівельні матеріали" обліковуються матеріали для ремонту та поліпшення газопроводів та газових мереж.

Група "Запасні частини" складається з запасних частин та комплектуючих для ремонту та модернізації транспортних засобів Групи.
У складі малоцінних та швидкозношуваних предметів обліковуються інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спецодяг тощо.

Окрема інформація щодо запасів

Група регулярно проводить тестування на знецінення запасів. За результатами інвентаризації, запасів, що потребували знецінення, Групою не виявлено.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 477 005 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р, 31.12.2020 р.. та на дату затвердження керівництвом консолідованої фінансової звітності до випуску у Групи відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

8.7. Поточна дебіторська заборгованість

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	*10 841*	*188 599*
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	**10 841**	**188 599**
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	*2 652*	*29 423*
Заборгованість з бюджетом	*322*	*55 044*
Заборгованість за розрахунками за претензіями		
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	*45*	*123 269*
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	**3 019**	**207 736**

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на :

- АО «Узбекнефтегаз» – 108 325 тис. грн.
- АТ «Сумське НВО» – 27 593 тис. грн.
- ТОВ «СМНВО» – 22 062 тис. грн.
- ОАО «Гродно Азот» – 19 945 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами найбільшу суму заборгованості складає:

- ТОВ «Маріупольпромснаб» – 3 627 тис. грн.
- ТОВ «АРТ ПРОМ ІНВЕСТ» – 3 283 тис. грн.
- ООО Фирма «МОТТУ Ко Лт» – 2 012 тис. грн.

Найбільша сума іншої поточної заборгованості доводиться на:

- АТ «Сумське НВО» – 96 734 тис. грн.

- National Iranian South Oilfields Company – 16 376 тис. грн.
- ДП «Завод ОБ та ВТ» – 9 617 тис. грн.

Для торгової дебіторської заборгованості Група застосовує спрощений підхід для розрахунку очікуваних кредитних збитків. Група не відстежує змін у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Група визначила матрицю забезпечень, яка базується на минулому досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та загальних економічних умов галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного та прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Станом на 31.12.2020 р. Група встановила коефіцієнти очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості в залежності від строків її прострочення. Резерв під очікувані кредитні збитки протягом 2020 року Групою не нараховувався, оскільки за оцінкою керівництва Групи, торгова дебіторська заборгованість буде погашатися у встановлені терміни та у повній сумі протягом року.

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Групи

31.12.2019 р.	**Не прострочена**	**Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочки**		
		366-730	**730-1095**	**Більше 1 095**
Торгова дебіторська заборгованість, тис. грн.	**10 841**	-	-	-
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків, %	-	10	20	100
Очікувані кредитні збитки за весь період, тис. грн.	**-**	-	-	-

31.12.2020 р.	**Не прострочена**	**Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочки**		
		366-730	**730-1095**	**Більше 1 095**
Торгова дебіторська заборгованість,тис. грн.	188 599	-	-	-
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків, %	-	10	20	100
Очікувані кредитні збитки за весь період, тис. грн.	-	-	-	-

Відповідно до проведеного аналізу на основі матриці оціночних резервів, Група не очікує кредитних збитків.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Первісна вартість, тис. грн.	322	55 044
Балансова вартість, тис. грн.	**322**	**55 044**

Найбільшу суму дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом становить заборгованість з податку на додану вартість.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Первісна вартість, тис. грн.	2 652	29 423
Резерв під знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	**2 652**	**29 423**

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Групи.

Групою проведено аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що вказана дебіторська заборгованість втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	*45*	123 269
Резерв під знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	**45**	**123 269**
Інші оборотні активи	2 794	83 313
Резерв під знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	**2 794**	**83 313**

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються розрахунки з покупцями товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг, розрахунки з іншими дебіторами для ведення господарської діяльності Групи.

Інша поточна дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Резерв під очікувані кредитні збитки протягом 2020 року Групою не нараховувався, адже, за оцінкою керівництва, воно очікує погашення вказаної заборгованості в повній сумі протягом року.

У складі інших оборотних активів обліковуються суми податкового кредиту з ПДВ, що виникають за правилами податкового законодавства України.

Також у складі інших оборотних активів обліковуються суми податкових зобов'язань, які нараховані внаслідок отримання Групою авансів від покупців на придбання товарів, робіт та послуг.

Резерв на знецінення інших оборотних активів Групою не нараховується, тому що вказана заборгованість має короткостроковий характер, оскільки Група систематично (раз на місяць) нараховує та сплачує платежі з податку на додану вартість у бюджет та здійснює постачання товарів, робіт та послуг в рахунок погашення отриманих авансів

8.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у консолідованій фінансовій звітності, включають:

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	45	9
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	375	2 931
поточні рахунки в банках в іноземній валюті, тис. грн.	378	831
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	**798**	**3 771**

Грошові кошті та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту. Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Група не здійснювала дисконтування вартості даних фінансових активів.

8.9. Власний капітал

Власний капітал Групи має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Призначення та умови використання
Зареєстрований статутний капітал АТ «СМНВО-Інжиніринг»	2 877	2 877	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Капітал у дооцінках	325	249	Відображена сума дооцінки основних засобів Товариства до їхньої справедливої вартості, яка зменшується, пропорційно нарахованій амортизації дооцінених основних засобів
Додатковий капітал	919	919	Інші фонди, створені Товариством

Найменування показника структури капіталу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Призначення та умови використання
Резервний капітал	602	602	Резервний капітал формується у розмірі 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 314)	51 003	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.
Всього	**3 409**	**55 650**	

Відкрите акціонерне товариство «Укрхімпроект» засноване наказом Міністерства промисловості України від «30» вересня 1994 року № 314 шляхом перетворення Українського державного інституту по проектуванню підприємств основної хімічної промисловості (УКРДІПРОХІМ) у відкрите акціонерне товариство згідно з Указом Президента України від «15» червня 1993 року № 210/93 «Про корпоратизацію державних підприємств».
Публічне акціонерне товариство «Укрхімпроект» є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства «Укрхімпроект».
Приватне акціонерне товариство «Укрхімпроект» є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства «Укрхімпроект».
Акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання – Інжиніринг» є новим найменуванням Приватного акціонерного товариства «Укрхімпроект».

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства промисловості України згідно з наказом Міністерства промисловості України від «30» вересня 1994 року № 314.
Перший Статут Товариства зареєстровано Сумською міською Радою народних депутатів 15.07.1993 року за № 459.

Перша емісія:
1994 р.:
Статутний капітал (згідно статуту 1994р.) 1 498 432 000, 00 крб.
Статутний капітал Товариства поділений на 59 938 простих іменних акцій номінальною вартістю 25 000,00 крб. кожна.

1997 р.:
Статутний капітал (згідно статуту 1997р.) 14 984,50 грн.

Статутний капітал Товариства поділений на 59 938 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

1999 р.:
Статутний капітал (згідно статуту 1999р.) 14 984,50 грн.
Статутний капітал Товариства поділений на 1 498 450 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. кожна.

2000 р.:
Індексація статутного капіталу:
Статутний капітал Товариства становить 2 877 024 гривні.
Статутний капітал Товариства поділений на 1 498 450 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,92 грн. кожна.
Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних №328/1/00 від 03.07.2000р.

Станом на 31.12.2020 р. Статутний капітал Товариства становить 2 877 024 гривні.
Статутний капітал Товариства поділений на 1 498 450 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,92 грн. кожна.
Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних №1103/1/10 від 29.11.2010 р.

Статутний капітал Товариства поділений на 1 498 450 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,92 грн кожна.
Привілейованих акцій товариство не випускало.

Протягом 2019 – 2020 років змін в статутному капіталі Групи не відбувалося.

Найменування показника	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Кількість акцій дозволених для випуску (шт.)	1 498 450	1 498 450
Кількість випущених акцій (шт.)	1 498 450	1 498 450
Номінальна вартість акцій (грн.)	.2 877 024	2 877 024
Кількість акцій, з якими пов'язані привілеї та обмеження (шт.)	-	-
Кількість акцій, що належать самому товариству (шт.)	-	-
Кількість акцій, зарезервованих для випуску, згідно з опціонами та іншими контрактами (шт.)	-	-
Кількість випущених і повністю сплачених акцій	1 498 450	1 498 450
Кількість випущених, але не повністю сплачених акцій	-	-

Обслуговування емісії/випуску цінних паперів здійснюється Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України» згідно з Договором про обслуговування емісії/випуску від 11.11.2013 №ОВ-1701.

Згідно інформаційної довідки Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" № 30186 від 29.01.2021 р., акціонерами, які володіють 5 та більше відсотків акцій станом на 31.12.2020 р., є наступні:

№ з/п	Реєстраційний код, Найменування / ПІБ, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
1	НЕ 219411 Інтер Гроус Інвестментс Лімітед країна: CY	Караіскакі,13, Лімассол, Кіпр, 3032,	1130844	75,467583
2	2819400835 Кисельов Олександр Миколайович країна: UA	вул. 1-ша Замостянська, 1/1, м. Суми, 40030, Україна	95767	6,391070

Станом на 31 грудня 2020 року в Групі:

- відсутні права, привілеї та обмеження щодо акцій Групи, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу;
- відсутні акції, зареєстровані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу;
- відсутні частки в статутному капіталі, утримувані Групою та його дочірнім підприємством.

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались і не виплачувались. Загальна сума нарахованих та не виплачених дивідендів складає:

- станом на 31.12.2019 р. – 1 536 тис. грн.;
- станом на 31.12.2020 р. – 1 536 тис. грн.

Протягом звітного періоду загальними зборами акціонерів рішення про викуп власних акцій не приймалося та акції не викуповувались.
Станом на 31 грудня 2020 року Група не мала власних викуплених акцій.

Управління капіталом

Група здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: забезпечення доходу Групи, а також належного прибутку учасникам Групи.
Управлінський персонал Групи здійснює регулярний огляд структури капіталу.

Витрати на випуск власних акцій

У 2020 році випуск власних акцій Групою не проводився.

Несплачений капітал

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. статутний капітал Групи сплачений повністю, сума несплаченого капіталу відсутня.

Вилучений капітал

Станом на 31.12.2019 року та на 31.12.2020 року у Групи відсутній вилучений капітал.

Емісійний дохід

Станом на 31.12.2019 року та на 31.12.2020 року у Групи відсутній емісійний дохід.

Інші види капіталу (інші сукупні доходи)

Додатковий капітал

Показник	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Додатковий капітал, тис. грн.	919	919

У складі додаткового капіталу відображено суму змін вартості необоротних активів внаслідок проведеної у минулому переоцінки.

Резервний капітал

Показник	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Резервний капітал, тис. грн.	602	602

Згідно зі Статутом Товариства, резервний капітал формується у розмірі 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Групи за рік.

Резервний капітал використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків позапланових витрат.
Протягом 2019-2020 років резервний капітал Групи не змінювався.

8.10. Забезпечення

Забезпечення на виплати працівникам

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Короткострокові забезпечення виплат працівникам, тис. грн., в т.ч.	**1 015**	**22 930**
для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам	1 015	22 930
для відшкодування майбутніх витрат і платежів у зв'язку із скорочення чисельності працівників	-	-
Довгострокові забезпечення виплат працівникам (пенсійні забезпечення), тис. грн.	-	-

Група обліковує забезпечення на виплату відпусток працівникам, як короткострокові, оскільки очікує, що вони будуть погашені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Сума забезпечень на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

Групою проведено аналіз наявності обставин, існування яких спричинило б необхідність створення інших резервів (забезпечень майбутніх витрат і платежів) за результатами якого встановлено, що обґрунтовані підстави для створення інших резервів (забезпечень) відсутні.

8.11. Кредити банків

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. Група не мала довгострокових кредитів банків.

Інформація щодо короткострокових кредитів представлена нижче:

Назва банку	Валюта кредиту	Залишок заборгованості на 31.12.2019р., тис. грн.	Залишок заборгованості на 31.12.2020р., тис. грн.
АТ "БАНК АЛЬЯНС"	грн	-	21 260
Всього		-	**21 260**

Кредит отримано на підставі договору №20-008/ЮК від 20.01.2020 р.
Цільове призначення кредиту – поповнення обігових коштів. Відсоткова ставка- 21%.
Наданий строком 19.01.2021 року.
Відсотки за кредитною угодою не капіталізовано, а визнано у складі витрат у сумі відсотків, визначених за відсотковою ставкою, встановленою кредитними угодами.
Оскільки сума кредиту отримана на ринкових умовах та на строк не більше 12 місяців, то, за оцінкою Групи, номінальна сума заборгованості приблизно дорівнює її амортизованій собівартості, тому Група не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка (вплив не суттєвий).

Кредит Групі був наданий забезпеченням виконання зобов'язань, а саме: застава рухомого майна, що належить ТОВ «СУМИ-ЕЛЕКТРОД» на праві власності.

Тип забезпечення	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Основні засоби (обладнання)	-	10 285
Майбутні грошові надходження за доходами від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Всього:	**-**	**10 285**

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Групи, що виникають внаслідок фінансової діяльності. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки відбулися або майбутні грошові потоки класифікуватимуться у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

	01.01.2020 р.	Рух коштів у результаті фінансової діяльності	31.12.2020 р.
Кредити від українських банків	-	42 677	21 260

Рух коштів у результаті фінансової діяльності включає отримання кредитів від українських банків у сумі 96 033 тис. грн. та погашення кредитів українським банкам у сумі 52 068 тис. грн., а також сплату відсотків по кредитам у сумі 1 280 тис. грн. та інші платежі – 8 тис. грн.
Станом на 31.12.2020 р. заборгованість за кредитами в українських банківських установах Групи складає 21 260 тис. грн.

8.12 Поточні зобов'язання

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Групи представлені кредитами, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями.

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у консолідованій фінансовій звітності за первісною вартістю.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	7 383	575 577

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Групи за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме:

- АТ «Сумське НВО» - 411 690 тис. грн.;
- АТ «Сумський завод «Насосенергомаш»» - 53 531 тис. грн.;
- ТОВ «СМНВО» - 32 104 тис. грн.;
- ТОВ «Суми-Електрод» - 14 778 тис. грн.;
- ТОВ «Транс Центр» - 12 775 тис. грн.;

Оскільки у складі заборгованості наявна заборгованість за товари, роботи, послуги, строк оплати за якою вже наступив, та поточна заборгованість, погашення якої очікується протягом року, тому Група не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнала вказану заборгованість у консолідованій фінансовій звітності за первісною вартістю.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн..	542	16 240

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Групи по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме:

Показник	Сума, станом на 31.12.2019р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Земельний податок	-	21
Екологічний податок	-	38
Податок на доходи фізичних осіб	385	8 093
Військовий збір	32	673
Інші	125	5
Податок на прибуток	-	7 410
Всього	**542**	**16 240**

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн.	16 410	126 874

Найбільша сума поточних зобов'язань станом на 31.12.2020р. за розрахунками з одержаних авансів доводиться на:

- ДП НВКГ «Зоря-Машпроект» – 45 663 тис. грн.;
- ТОВ «ХІМ-ТРЕЙД» – 33 646 тис. грн.;
- ООО «Энергетический Стандарт» – 13 641 тис. грн.;
- Зірка «КП ШКЗ» - 6 502 тис. грн.;
- Оператор газотранспортної системи України – 4 400 тис. грн..

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання	Сума, станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Короткострокові позики	-	29 585

Інші поточні зобов'язання	Сума, станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Нараховані та не сплачені проценти за кредитами	-	366
Заборгованість за придбані фінансові інвестиції	50	
Заборгованість за отримані роботи та послуги від українських контрагентів	-	81 853
Заборгованість за отримані роботи та послуги від закордонних контрагентів	-	42
Заборгованість по виконавчим листам	-	333
Інші поточні зобов'язання	167	3 462
Всього	**217**	**115 641**

Інформація щодо поточних зобов'язань перед пов'язаними особами наведена в Примітці № 8.17

8.13. Доходи

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг

Групою за 2020 рік відображено чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 896 901 тис. грн., в 2019 році – 17 961 тис. грн.
У складі чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному періоді відображені наступні види доходів:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Доходи від реалізації реалізації готової продукції, товарів	813	834 186
Доходи від реалізації реалізації послуг	17 148	62 715
Доходи від іншої діяльності	-	-
Всього	**17 961**	**896 901**

За звітний період Групою було реалізовано продукції (товарів, робіт, послуг) на загальну суму 896 901 тис. грн., у тому числі:

- реалізація готової продукції – 613 958 тис. грн.;
- реалізація товарів – 215 144 тис. грн.;
- реалізація послуг – 36 408 тис. грн.;
- реалізація послуг структурним підрозділом інститутом "Нафтохімпроект" – 26 307 тис. грн.;
- реалізація продукції та послуг ТОВ "Техногаз-С" – 5 084 тис. грн..

Реалізація продукції (з урахуванням товарів) у звітному періоді склала 829 102 тис. грн., у тому числі поставки на експорт – 769 112 тис. грн. або 92,8%, із них до країн СНД – 763 834 тис. грн. або 99,3%.

Інші операційні доходи

У звітному періоді Групою відображено інші операційні доходи на загальну суму 144 862 тис. грн. (за 2019 рік – 483 тис. грн.).
До інших операційних доходів Групи відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Операційна оренда активів	186	13 508
Реалізація інших оборотних активів	83	119 576
Списання кредиторської заборгованості	120	-
Доходи від готелю	-	1 172
Доходи від результатів інвентаризації оборотних активів	-	3 146
Доходи від амортизації дисконту		
Операційна курсова різниця	-	6 017
Інші доходи	94	1 443
Всього	**483**	**144 862**

Інші фінансові доходи

У звітному періоді Групою відображено інші фінансові доходи на загальну суму 146 тис. грн. (за 2019 р. - 88 тис. грн.)
У складі інших фінансових доходів відображено відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Відсотки по депозитам	88	146
Інші	-	-
Всього	**88**	**146**

Інші доходи

За 2020 рік Групою відображено інший дохід в сумі 177 тис. грн. (за 2019 рік – відсутній).
У складі інших доходів відображено наступні види:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Реалізація фінансових інвестицій	-	50
Інші	-	127
Всього	**-**	**177**

8.14. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Групою продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік становить 626 953 тис. грн., за 2019 рік – 23 908 тис. грн.
До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відносяться:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Матеріали та компоненти	526	236 249
Товари	-	177 960

Заробітна плата та відповідні нарахування	18 116	167 931
Знос та амортизація	1 114	1 149
Інші	4 152	43 664
Всього	**23 908**	**626 953**

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Групи становили 131 171 тис. грн., за попередній – 5 666 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Групи враховуються переважно наступні витрати:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Матеріали	-	2 622
Витрати з придбання послуг	653	13 730
Заробітна плата та відповідні нарахування	4 443	98 759
Податки і обов'язкові платежі	-	285
Знос та амортизація	199	418
Електроенергія, теплоенергія	117	2 477
Транспорт	3	6 751
Орендна плата	-	936
Ремонти та технічне обслуговування	-	2 701
Інші	251	2492
Всього	**5 666**	**131 171**

Витрати на збут

Сума витрат на збут, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2020 році, складає 66 758 тис. грн., в 2019 році – 41 тис. грн.

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Матеріали	-	310
Витрати з придбання послуг	33	663
Заробітна плата та відповідні нарахування	7	9 805
Витрати представництв	-	689
Електроенергія, теплоєнергія	-	111
Транспорт	-	54 363
Знос та амортизація	-	15
Орендна плата	-	113
Інші	1	689
Всього	**41**	**66 758**

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2020 році, складає 153 391 тис. грн., в 2019 році – 1 547 тис. грн.

До складу інших операційних витрат Групи відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Визнані штрафи, пені	3	872
Собівартість реалізованих ТМЦ	-	86 689
Собівартість реалізованих основних засобів	45	725
Витрати від приведення балансової вартості ГП/НЗВ до чистої вартості	-	2 255
Витрати з орендних операцій	-	10 338
Збитки від операційної курсової різниці	73	1 549
Витрати на соціальні заходи	1 083	26 020
Нестачі та втрати	-	39
Інші витрати	343	24 904
Всього	**1 547**	**153 391**

Фінансові витрати

Сума фінансових витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2020 році, складає 2 325 тис. грн., в 2019 році – 0 тис. грн.
До складу фінансових витрат Групи відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Відсоткові витрати з кредитів та позик	-	1 787
Інші	-	538
Всього	-	**2 325**

Інші витрати

Сума інших витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2020 році, складає 1 703 тис. грн., в 2019 році – 0 тис. грн.
До складу інших витрат Групи відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	50
Благодійна допомога іншим організаціям	-	1 080
Інші	-	573
Всього	-	**1 703**

8.15. Інші сукупні доходи

В звітному періоді Група не має компонентів іншого сукупного доходу. Отже, сукупний дохід Групи у звітному періоді дорівнює показнику чистого прибутку у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

8.16. Витрати з податку на прибуток

Станом на 31.12.2019 р. відстрочені податкові зобов'язання, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 1 613 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. Групою були враховані наступні відстрочені податкові активи:
- відстрочені податкові зобов'язання, які виникають у зв'язку з різницею в строках амортизації необоротних активів для цілей бухгалтерського та податкового обліку.

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. у Групи відсутні відстрочені податкові активи.

Станом на 31.12.2020 р. відстрочені податкові зобов'язання, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 1 745 тис. грн.

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

Найменування статті	Звітний період, тис. грн.	Попередній період, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	**7 412**	**18**
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з:	**132**	**-**
виникненням чи списанням тимчасових різниць	132	-
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
Всього витрати з податку на прибуток	**7 544**	**18**

8.17. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період:

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	53 401
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	(32 473)
Інші операційні доходи	-	-	-	-	25 283
Дивіденди отримані	-	-	-	-	-

Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-	-	(25 933)

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період:

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	5 566
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	(1 284)
Інші операційні доходи	-	-	-	-	-
Дивіденди отримані	-	-	-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-	-	(40)

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року:

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	53 581
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	106 361
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	446 949
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	101 228

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року:

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінь-ський персонал	Асоційова-ні компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	5 526
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	7

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	6 477
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	10

Інформація щодо компенсації провідному персоналу з управління.

Провідний управлінський персонал складається з топ-менеджерів. У 2020 році компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, дорівнює 9 624,5 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати та відповідних нарахувань.

Інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника

Станом на 31.12.2020 р. кінцевими бенефіціарним власником є:
Лук'яненко Володимир Володимирович, 23.12.1967 р. н., Російська Федерація, країна постійного проживання - Російська Федерація, відсоток частки – 67,92, тип бенефіціарного володіння опосередковане.

8.18. Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску консолідованої фінансової звітності Група не має умовних активів.

Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску консолідованої фінансової звітності Група не має умовних зобов'язань.

8.19. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Ринковий ризик

Група схильна до дії ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями по:
а) іноземним валютам;
б) процентним активам і зобов'язанням;
в) пайовим інструментам, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку.

Група не встановлює лімітів відносно сум прийнятного ризику. Проте застосування цього підходу не може запобігти збиткам понад ці ліміти у разі істотних змін на ринку.
Також Групою проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Групи та подібні фінансові інструменти у майбутньому. У 2021 році управлінський персонал Групи переглядає рівень

ринкового ризику, забезпечує своєчасне реагування та вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

Ціновий ризик фінансових інструментів

Група схильна до обмеженого ризику зміни ціни акцій.

Валютний ризик

У Групі виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валюти, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є головним чином російський рубль, долар США . Група не хеджує свій валютний ризик.
З метою управління валютним ризиком Група аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Ризик зміни процентної ставки

Група не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків які залежать від зміни ринкової процентної ставки. Позики Групи мають фіксовану процентну ставку. Тому Група схильна до ризику, пов'язаного з впливом коливань ринкових, процентних ставок на її фінансове положення і грошові потоки у зв'язку зі зміною справедливої вартості кредитів на ринку (ринкової ставки по кредитах).
У момент залучення позикових коштів менеджмент Групи, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Групи упродовж заданого періоду.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).
Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Групи є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.
За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, які використовуються в Групі у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.
До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Група відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Групи простроченої дебіторської заборгованості.

Група використовує наступні методи управління кредитними ризиками:
- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Група не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Групи. Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.
Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким чином:

Вид заборгованості	Балансова вартість на 31.12.2019 р.	Балансова вартість на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 841	188 599
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 652	29 423
Дебіторська заборгованість з бюджетом	322	55 044
Інша поточна дебіторська заборгованість	45	123 269
Усього	**13 860**	**396 335**

У 2021 році управлінський персонал Групи переглядає рівень кредитних ризиків та вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

Ризик ліквідності

Група схильна до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує менеджмент Групи. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів Групи. Група намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з позикових коштів, кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості. Фінансовий менеджер контролює щоденну позицію по ліквідності Групи.

Ризик ліквідності – ризик того, що Група матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Група здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Група аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31.12.2020 р. інші довгострокові зобов'язання Групи складають 539 тис. грн.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Групи в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31.12.2020 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	539	-	**539**
Короткострокові кредити банків	-	-	21 260	-	-	**21 260**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	575 577	-	-	**575 577**
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	126 874	-	-	**126 874**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 830	7 410	-	-	-	**16 240**
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	36 409	-	-	-	-	**36 409**
Інші поточні зобов'язання	-	-	115 641	-	-	**115 641**

Рік, що закінчився 31.12.2019 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	20	-	-	**20**
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	**-**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	7 383	-	-	**7 383**
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	16 410	-		**16 410**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	542	-	-	-	-	**542**
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	6 269	-	-	-	-	**6 269**
Інші поточні зобов'язання	-	-	217	-	-	**217**

В 2021 році управлінський персонал Групи переглядає рівень ризику ліквідності, посилює контроль за ліквідністю та платоспроможністю та вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

8.20. Інформація за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Групи, який здійснює господарську діяльність, в результаті якої воно може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими частинами Групи. Керівництво визначило операційні сегменти на підставі звітів, які аналізує Наглядова рада. Наглядова рада аналізує бізнес в розрізі продуктів, оцінює результати діяльності операційних сегментів за МСФЗ, Група організована у такому бізнес-сегменті:

Первинний формат представлення сегментної інформації – бізнес-сегменти – заснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Групи. Ціни за операціями між сегментами не завжди встановлюються на комерційній основі. Результати, активи та зобов`язання сегментів включають статті, безпосередньо зв`язані з цими сегментами, а також ті статті, які можуть бути обґрунтовано віднесені до цих сегментів. Нерозподілені статті складаються переважно із активів, які приносять дохід, відсоткових кредитів, позикових коштів та витрат.

Нижче показана концентрація виручки в розрізі основних клієнтів Групи за 2020 р.:

Клієнти	**Реалізовано, тис. грн.**
АО "Узбекнефтегаз"	714 545
АТ "Сумське НВО "	32 623
ОАО "Гродно Азот"	19 576

Географічні сегменти:

Показники по сегментах	**Виручка за 2020 р., тис. грн.**
Узбекистан	714 545
Україна	94 678
Російська Федерація	47 931
Білорусь	19 576
Казахстан	12 162
Інші	8 009
Всього	**896 901**

8.21. Події після звітного періоду

Події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду.

Подій станом на 31.12.2020 року після звітного періоду та на дату затвердження керівництвом до

яких є суттєвою, окрім тих, що описані вище та при розкритті інформації щодо відповідних груп активів та зобов'язань, у Групи не було.

8.22. Прибуток на акцію

У звітному періоді акції Групи не оберталися на відкритому ринку, не проходили котирування та не перебували у лістингу на фондових біржах. Група не знаходиться у процесі надання своєї консолідованої фінансової звітності Національній комісії з цінних паперів та фондової біржі або інший регулюючої організації з метою випуску звичайних акцій у відкритий обіг.

Фінансовий директор Чернявський Олександр Геннадійович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович