Додаток 1
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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	452	1 315
первісна вартість	1001	3 011	4 141
накопичена амортизація	1002	2 559	2 826
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	14 348	43 375
первісна вартість	1011	23 053	54 995
знос	1012	8 705	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	50	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**14 850**	**44 690**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 205	451 898
Виробничі запаси	1101	44	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	10 406	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	43	123 269
Поточні фінансові інвестиції	1160	550	3 344
Гроші та їх еквіваленти	1165	584	3 771
Готівка	1166	-	9
Рахунки в банках	1167	584	3 762
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 773	83 313
Усього за розділом II	**1195**	**22 535**	**938 661**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**37 385**	**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	(1 397)	51 003
неоплачений капітал	1425	-	-
вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**3 326**	**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	-	539
довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**1 613**	**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	6 244	575 577
розрахунками з бюджетом	1620	397	16 240
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	7 410
розрахунками зі страхування	1625	422	8 841
розрахунками з оплати праці	1630	6 186	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	236	115 641
Усього за розділом III	**1695**	**32 446**	**925 417**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	**37 385**	**983 351**

Дані на сторінках 25-83 стислий виклад облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї 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	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	891 817	17 148
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(623 618)	(23 445)
Валовий: прибуток	2090	268 199	-
збиток	2095	-	(6 297)
Інші операційні доходи	2120	144 605	483
Адміністративні витрати	2130	(130 284)	(5 481)
Витрати на збут	2150	(66 470)	-
Інші операційні витрати	2180	(152 967)	(1 524)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	63 083	-
збиток	2195	-	(12 819)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	146	88
Інші доходи	2240	50	-
Фінансові витрати	2250	(1 794)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 617)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	59 868	-
збиток	2295	(-)	(12 731)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 544)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	52 324	-
збиток	2355	(-)	(12 731)

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**	**52 324**	**(12 808)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	476 998	1 531
Витрати на оплату праці	2505	379 591	20 547
Відрахування на соціальні заходи	2510	81 105	4 378
Амортизація	2515	3 098	1 264
Інші операційні витрати	2520	149 271	3 823
Разом	**2550**	**1 090 063**	**31 543**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
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	34,91875	(8,49611)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Додані на сторінках 25-83 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї 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	

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

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

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	18 379
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)	(3 388)
Праці	3105	(266 385)	(11 297)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(69 306)	(3 561)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64 193)	(6 202)
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)	(3 767)
Витрачання на оплату авансів	3135	(22 864)	(1 917)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(17 850)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 085)	(84)
Інші витрачання	3190	(81 848)	(1 545)

1	2	3	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(26 268)**	**(965)**
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	-	-
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**	**-**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**3 576**	**(244)**
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	1 134

Додані на сторінках 25-83 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансовий директор / Чернявський Олександр Геннадійович /

Головний бухгалтер / Клименко Володимир Миколайович /

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Підприємство Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання-Інжиніринг" за ЄДРПОУ	00205618		

Звіт про власний капітал

за 2019 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	**4000**	**2 877**	**402**	**919**	**602**	**11 152**	**-**	**-**	**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**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**(12 731)**	-	-	**(12 731)**
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	131	-	-	131
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(77)	-	-	(12 523)	-	-	(12 600)
Залишок на кінець року	**4300**	2 877	325	919	602	(1 371)	-	-	3 352

Додані на сторінках 25-83 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї 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		

Звіт про власний капітал

за 2020 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	**4000**	**2 877**	**325**	**919**	**602**	**(1 371)**	**-**	**-**	**3 352**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(26)	-	-	(26)
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 877**	**325**	**919**	**602**	**(1 397)**	**-**	**-**	**3 326**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**52 324**	**-**	**-**	**52 324**
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(76)	-	-	52 400	-	-	52 324
Залишок на кінець року	**4300**	2 877	249	919	602	51 003	-	-	55 650

Додані на сторінках 25-83 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансовий директор _____ Чернявський Олександр Геннадійович /

Головний бухгалтер _____ Клименко Володимир Миколайович /

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ 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. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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 Товариства є задоволення потреб ринку у продукції, роботах та послугах Товариства, розширення їх асортименту, підвищення конкурентоспроможності, ефективне управління майном, що належить Товариству, одержання прибутку, його використання та/або розподіл в інтересах акціонерів Товариства.
Предметом діяльності Товариства 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;
- Товариство, 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 751 265,7 тис. грн..

Обсяг виробництва забезпечено за рахунок випуску продукції такої номенклатури:

- вузли та деталі до компресорів – 461 171,0 тис. грн.;
- компресори інші (ГПА)- 177 901,0 тис. грн.;
- компресори відцентровані- 60 464,8 тис. грн.;
- монтаж обладнання- 16 497,8 тис. грн.;
- послуги кування металу- 8 483,9 тис.грн.;
- вузли та деталі до насосів- 5 327,4 тис.грн.;
- інша продукція, роботи (послуги) – 21 419,8 тис. грн.

За 2020 рік АТ «СМНВО-Інжиніринг» реалізовано продукції на суму 891 817 тис. грн. Із загального обсягу реалізованої продукції поставки на експорт становили 802 224 тис. грн. або 89,95%, з них –до країн СНД – 794 214 тис. грн. (99,0%).

1.10. Організаційна структура Товариства затверджена протоколом Наглядової ради №28/07-2020 від 28.07.2020 року. До складу товариства входять спеціалізовані виробництва: заготівельне, виробництво ГПА і компресорів, хімічного обладнання, виробництво АЕН та комплектуючого обладнання; відокремлений структурний підрозділ Інститут «Нафтохімпроект», представництво в місті Київ, дитячий оздоровчий центр «Чайка» і санаторій-профілакторій.

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).

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

2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність АТ «СМНВО-Інжиніринг» складена станом на 31 грудня 2020 року, звітним періодом є 2020 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення.
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).
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 товариство не бере.

2.2. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

З 1 січня 2011 року Товариство прийняло МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності".
Перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ підготовлений за 2012 рік та станом на 31.12.2012 р
Під час складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво застосовує МСФЗ, що є чинними станом на дату складання такої фінансової звітності згідно з МСФЗ, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату.
Ця фінансова звітність згідно МСФЗ складена на основі історичної вартості.

2.3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

2.3.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

Товариство застосувало наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2020 року, у звітному році.
На сайті Міністерства фінансів України в розділі "Міжнародні стандарти фінансової звітності" 16 червня 2020 року оприлюднено оновлені 3 стандарти й 1 інтерпретацію.

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".

2.3.2. 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 Товариства у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., Товариство не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

3. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В ЯКОМУ ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

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 Товариства 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 Товариства в майбутньому.

Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.
Дана окрема 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.
Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку товариства в умовах, що склалися. Так, у 2020 році Товариство активно займалось пошуком нових ринків та налагодженням зв'язків з резидентами інших країн.

4. ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

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

- керівництво Товариства має стійкі плани щодо продовження та збільшення обсягів господарської діяльності Товариства в майбутньому, що вже підтверджується оперативними даними щодо фактичного продовження та фактичних обсягів здійснення Товариством 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 Товариство має відкритий доступ до фінансових ресурсів;
- Товариство має стратегічне значення для регіону, забезпечує діяльність промислових об'єктів, тому очікується, що кризові явища не матимуть суттєвого впливу на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.
- за оцінкою керівництва Товариства, 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.

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 Товариства 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

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до окремої фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

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.	-

6. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, ВАЛЮТА ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

Функціональною валютою Товариства є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством 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 Товариства 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

7. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

7.1. Нематеріальні активи

Класифікація нематеріальних активів

Для цілей обліку Товариством 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 Товариством);
б. наступним критеріям визнання:
- існує ймовірність отримання Товариством 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 Товариством 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; та
- 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

Товариством 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.

7.2. Основні засоби

Класифікація основних засобів

Для цілей обліку Товариством 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 Товариством 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 окремій 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.

Товариство 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 Товариства встановлюється на рівні 0 грн.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введені в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:
- очікуваного використання об'єкта основних засобів Товариством 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

Товариством 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 Товариство застосовує модель переоцінки.

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
Товариство 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.

Товариство 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 платіжами в рахунок основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Класифікація боргових фінансових активів

Товариство 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 Товариство 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, надані поворотні фінансові допомоги та торгівельна дебіторська заборгованість – за амортизованою собівартістю;
- інші інвестиції в боргові фінансові інструменти – за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході.

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

Товариство 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 Товариство оцінює, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику за борговим фінансовим активом з моменту первісного визнання. Здійснюючи таку оцінку Товариство 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.

Товариство 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

Товариство 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

Товариство 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, Товариство 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

Товариство регулярно проводить оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за фінансовими активами. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки. Товариство 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 Товариство 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 окремій 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

Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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 Товариством 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) та
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 Товариство 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, Товариство 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 Товариство 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

Товариство відображає у окремій фінансовій звітності майно (непоточний актив або ліквідаційна група), яке належить Товариству, на дату складання окремої 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 Товариства 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 Товариство 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.
Товариство визнає дивіденди лише в тому разі, якщо:

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

Витрати за позиками включають сплату відсотків та інші витрати, понесені Товариством 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 Товариство, 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 в окремій фінансовій звітності відображаються за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».
Асоційованою компанією є компанія, на яку товариство здійснює суттєвий вплив - володіння від 20% до 50% прав голосу.

7.9. Забезпечення

7.9.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Обліковою політикою Товариства 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

Товариство 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, Товариство не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнає заборгованість у окремій фінансовій звітності за первісною (номінальною) вартістю.

Нефінансові зобов'язання

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

Класифікація у окремій 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 Товариством, 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, Товариство здійснює визначені виплати працівникам у зв'язку з їх виходом на пенсію. Сума таких платежів залежить від періоду надання послуг працівниками Товариства та являє собою довгострокові виплати.
Товариство не створює для фінансування зазначеного пенсійного плану спеціальні фонди та не має відповідних активів на його здійснення. Товариство 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 Товариством 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 Товариства 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 Товариства 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 Товариством 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 Товариством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості.

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

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду Товариство 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

Товариство 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).

Товариство 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.

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

7.15. Доходи

Класифікація доходів Товариства

Товариство 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 Товариство 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.
Товариство 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

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

Оцінка та визнання доходу здійснюється Товариством 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 Товариства

Товариство 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 Товариством 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 Товариством 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 товариства 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 Товариства є гривня. При складанні фінансової звітності Товариство 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.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА СТАТТЯМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

8.1. Перекласифікації та виправлення помилок

На початок звітного періоду Товариством було проведено наступні перекласифікації:

- короткострокові депозити із статті «Рахунки в банках» перекласифіковано 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	1 134	(550)	584
Поточні фінансові інвестиції	-	550	550

У звітному періоді Товариством 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
у тому числі з податку на прибуток	28	(26)	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 371)	(26)	(1 397)

8.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи товариства представлені в окремій 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. Товариство не мало 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 Товариства відсутні.
Протягом звітного року змін методів амортизації та строків корисного використання нематеріальних активів не було.

Зменшення корисності нематеріального активу

Товариством проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Товариством 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 Товариства 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 Товариства 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 Товариством, складала 2 102 тис. грн.

8.3. Основні засоби

Основні засоби Товариства представлені в окремій 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**	**1 210**	**149**	**58**	**-**	**-**	**14 348**
первісна (переоцінена) вартість	17 479	559	1 300	566	2 841	-	308	23 053
Знос	(4 573)	(534)	(90)	(417)	(2 783)	-	(308)	(8 705)
Коригування:	-	-	-	-	-	-	-	-
первісна (переоцінена) вартість	-	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-
первісна (переоцінена) вартість	-	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбано за кошти	**152**	**2 687**	**4 364**	**110**	**18 834**	**-**	**1 599**	**27 746**
Перекласифікація, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-
перекласифікація первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
перекласифікація зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	**625**	-	**100**	-	-	**725**
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	640	-	113	-	-	753
вибуття зносу	-	-	(15)	-	(13)	-	-	(28)
Амортизаційні відрахування	(1 032)	(56)	(754)	(41)	(832)	-	(228)	(2 943)
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 окремої фінансової звітності Товариством 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 всіма 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 окремої фінансової звітності Товариства 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 Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Зменшення корисності основних засобів

Товариством проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. За результатами проведеного аналізу Товариством 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 Товариства 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 Товариство не отримувало 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 основних засобів на які повністю нараховано амортизацію та, які використовуються Товариством, 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 на придбання (створення) основних засобів – 4 231 тис. грн.

Облік авансів на придбання (створення) основних засобів

Аванси на придбання (створення) основних засобів відображаються у окремій 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 Товариством 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 Товариством 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.	Балансова вартість основних засобів, тис. грн. 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 Товариства, не відповідають критеріям визнання інвестиційної нерухомості.

Товариство 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 Товариством такі операції визнано у порядку, передбаченому для визнання витрат на сплату податків та податкових зобов'язань перед бюджетом.

8.4. 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	-	-	-	-	-	50	-	-
Депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	**50**	-	-
Поточні фінансові інвестиції:								
Акції	-	-	-	-	-	-	-	-
Облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
Частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозити	-	-	3 344	-	-	550	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	**3 344**	-	-	**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)	-	50
Знецінення фінансових інвестицій, утримуваних для продажу	-	-
Всього фінансових інвестицій, доступних для продажу:	**-**	**50**
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**

Товариство у окремій фінансовій звітності визнає фінансові інвестиції у дочірнє підприємство за собівартістю у розмірі статутного капіталу, який повністю сплачений грошовими коштами, та дорівнює 50 тис. грн.

Детальна інформація щодо об'єкту інвестування

Назва товариства	Частка	
	31.12.2019 р.	**31.12.2020 р.**
ТОВ "ТЕХНОГАЗ-С"	100 %	0 %

Узагальнена фінансова інформація щодо об'єкту інвестування

ТОВ "ТЕХНОГАЗ-С"	**31.12.2019 р.**	**31.12.2020 р.**
Активи	1 523	2 766
Зобов'язання	1 440	2 185
Доходи	813	5 468
Прибуток/(Збиток)	83	448

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).

Узагальнена фінансова інформація щодо депозитів

Товариство у окремій фінансовій звітності обліковує депозити як «Поточні фінансові інвестиції» за справедливою вартістю.

Фінансова установа	Номер договору	Дата договору	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**

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

8.5. Запаси

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Залишок на початок звітного періоду	**44**	**5 161**	-	**-**	**5 205**
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
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	40	58 664
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-	8 178

Група запасів	Балансова вартість запасів, тис. грн. на 31.12.2019р.	Балансова вартість запасів, тис. грн. на 31.12.2020р.
Паливо	4	473
Тара і тарні матеріали	-	16
Будівельні матеріали	-	431
Запасні частини	-	31
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	1 101
Разом	**44**	**68 894**

У складі сировини і матеріалів обліковуються товарно-матеріальні цінності, які використовуються у виробничій діяльності Товариства.
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 Товариства.
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 Товариства.
У складі малоцінних та швидкозношуваних предметів обліковуються інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спецодяг тощо.

Окрема інформація щодо запасів

Товариство регулярно проводить тестування на знецінення запасів. За результатами інвентаризації, запасів, що потребували знецінення, Товариством не виявлено.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 476 998 тис. грн.

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

8.6. Поточна дебіторська заборгованість

Структура поточної дебіторської заборгованості

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	*10 406*	*188 599*
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	**10 406**	**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	*43*	*123 269*
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	**3 017**	**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 Товариство застосовує спрощений підхід для розрахунку очікуваних кредитних збитків. Товариство 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. Товариство визначило 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. Товариство встановило коефіцієнти очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості в залежності від строків її прострочення. Резерв під очікувані кредитні збитки протягом 2020 року Товариством не нараховувався, оскільки за оцінкою керівництва Товариства, 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 Товариства.

31.12.2019 р.	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочки		
		366-730	730-1095	Більше 1 095
Торгова дебіторська заборгованість, тис. грн.	10 406	-	-	-
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, Товариство 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 Товариства.

Товариством 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.	*43*	*123 269*
Резерв під знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	**43**	**123 269**
Інші оборотні активи	*2 773*	*83 313*
Резерв під знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	**2 773**	**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 Товариства.

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

Товариство не визнало резерв під очікувані кредитні збитки за вищевказаними фінансовими активами, 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 Товариством авансів від покупців на придбання товарів, робіт та послуг.

Резерв на знецінення інших оборотних активів Товариством не нараховується, тому що вказана заборгованість має короткостроковий характер, оскільки Товариство 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.

8.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у 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.	-	9
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	206	2 931
поточні рахунки в банках в іноземній валюті, тис. грн.	378	831
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	**584**	**3 771**

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

8.8. Власний капітал

Власний капітал Товариства 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
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)	(1 397)	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	**3 326**	**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.

Протягом 2019 – 2020 років змін в статутному капіталі Товариства 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 31.12.2020 р. в Товаристві:
- відсутні права, привілеї та обмеження щодо акцій Товариства, 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 товариством та його асоційованим і дочірніми підприємствами.

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 Товариства рішення про викуп власних акцій не приймалося та акції не викуповувались.
Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не мало власних викуплених акцій та не планує протягом 2021 року здійснювати їх викуп.

Витрати на випуск власних акцій

У 2020 році випуск власних акцій Товариством не проводився.

Несплачений капітал

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

Вилучений капітал

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

Емісійний дохід

Станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2019 року у Товариства 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 Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік.
Резервний капітал використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків позапланових витрат.
Протягом 2019-2020 років резервний капітал Товариства не змінювався.

8.9. Забезпечення

Забезпечення на виплати працівникам

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020р.
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.	-	-

Товариство 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)

Товариством 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.

8.10. Кредити банків

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. Товариство не мало 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 Товариства, номінальна сума заборгованості приблизно дорівнює її амортизованій собівартості, тому Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка (вплив не суттєвий).

Кредит Товариству 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 Товариства, 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 Товариством складає 21 260 тис. грн.

8.11. Поточні зобов'язання

Фінансові зобов'язання

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

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у окремій 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.	6 244	575 577

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Товариства 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» - 30 768 тис. грн.;
- ТОВ «Суми-Електрод» - 14 778 тис. грн.;
- ТОВ «Транс Центр» - 12 775 тис. грн.;

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..	397	16 240

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Товариства 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	367	8 093
Військовий збір	30	673
Інші	-	5
Податок на прибуток	-	7 410
Всього	**397**	**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
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	186	3 462
Всього	**236**	**115 641**

Станом на 31.12.2020 р. до складу кредиторської заборгованості Товариства були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами (Примітка 8.16).

8.12. Доходи

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг

Товариством за 2020 рік відображено чистий доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 891 817 тис. грн., в 2019 році – 17 148 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	-	829 102
Доходи від реалізації реалізації послуг	17 148	62 715
Всього	**17 148**	**891 817**

За звітний період Товариством було реалізовано продукції (товарів, робіт, послуг) на загальну суму 891 817 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 (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

За 2020 рік Товариством відображено інші операційні доходи на загальну суму 144 605 тис. грн. (за 2019 рік – 483 тис. грн.).
До інших операційних доходів Товариства 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	1 186
Всього	**483**	**144 605**

Інші фінансові доходи

За 2020 р. Товариством 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 Товариством відображено інший дохід в сумі 50 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	-	-
Всього	**-**	**50**

8.13. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Товариством продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік становить 623 618 тис. грн., за 2019 рік – 23 445 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	246	234 081
Товари	-	177 960
Заробітна плата та відповідні нарахування	17 941	166 871
Знос та амортизація	1 106	1 042
Інші	4 152	43 664
Всього	**23 445**	**623 618**

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Товариства становили 130 284 тис. грн., за попередній – 5 481 тис. грн.
У складі адміністративних витрат Товариства враховуються переважно наступні витрати:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Матеріали	-	2 622
Витрати з придбання послуг	649	13 652
Заробітна плата та відповідні нарахування	4 268	97 997

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Податки і обов'язкові платежі	-	285
Знос та амортизація	196	388
Електроенергія, теплоенергія	117	2 477
Транспорт	-	6 734
Орендна плата	-	936
Ремонти та технічне обслуговування	-	2 701
Інші	251	2492
Всього	**5 481**	**130 284**

Витрати на збут

Сума витрат на збут, відображених у окремій фінансовій звітності Товариства у 2020 році, складає 66 470 тис. грн., в 2019 році – 0 тис. грн.

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Матеріали	-	310
Витрати з придбання послуг	-	470
Заробітна плата та відповідні нарахування	-	9 756
Витрати представництв	-	689
Електроенергія, теплоенергія	-	111
Транспорт	-	54 363
Орендна плата	-	113
Інші	-	658
Всього	-	**66 470**

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у окремій фінансовій звітності Товариства у 2020 році, складає 152 967 тис. грн., в 2019 році – 1 524 тис. грн.

До складу інших операційних витрат Товариства 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	320	24 480
Всього	**1 524**	**152 967**

Фінансові витрати

Сума фінансових витрат, відображених у окремій фінансовій звітності Товариства у 2020 році, складає 1 794 тис. грн., в 2019 році – 0 тис. грн.

До складу фінансових витрат Товариства відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Відсоткові витрати з кредитів та позик	-	1787
Інші	-	7
Всього	**-**	**1 794**

Інші витрати

Сума інших витрат, відображених у окремій фінансовій звітності Товариства у 2020 році, складає 1 617 тис. грн., в 2019 році – 0 тис. грн.

До складу інших витрат Товариства 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	-	487
Всього	**-**	**1 617**

8.14. Інші сукупні доходи

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

8.15. Витрати з податку на прибуток

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

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. Товариством 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 Товариства відсутні відстрочені податкові активи.

Станом на 31.12.2020 р. відстрочені податкові зобов'язання, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства, 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**	-
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**	**-**

8.16. 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	Дочірні та асоційовані компанії	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	52 185
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	(32 458)
Інші операційні доходи	-	-	-	-	25 026
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	Дочірні та асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	5 181
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	-	-
Дивіденди отримані	-	-	-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2020 р.:

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	53 581

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
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 31.12.2019 року:

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	50	5 349
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	7
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	5 581
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-

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 бенефіціарними власниками 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.

8.17. Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску окремої фінансової звітності Товариство не має умовних активів.
Умовні зобов'язання

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

8.18. Фінансові ризики, цілі та політики управління

Ринковий ризик

Товариство схильне 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.
Товариство 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 Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Товариства та подібні фінансові інструменти у майбутньому. У 2021 році управлінський персонал Товариства 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

Товариство схильне до обмеженого ризику зміни ціни акцій.

Валютний ризик
У Товариства 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 . Товариство не хеджує свій валютний ризик.
З метою управління валютним ризиком Товариство аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Ризик зміни процентної ставки

Товариство не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків які залежать від зміни ринкової процентної ставки. Позики Товариства мають фіксовану процентну ставку. Тому Товариство схильне 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 Товариства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Товариства 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 Товариства 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 Товаристві 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 Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Товариство не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Товариства. 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	10 406	188 599
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 652	29 423
Дебіторська заборгованість з бюджетом	322	55 044
Інша поточна дебіторська заборгованість	43	123 269
Усього	**13 423**	**396 335**

У 2021 році управлінський персонал Товариства 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

Товариство схильне до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує менеджмент Товариства. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів Товариства. Товариство 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 Товариства.
Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.
Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство 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. Товариство інші довгострокові зобов'язання складають 539 тис. грн.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства 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	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	6 244	-	-	**6 244**
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	16 410	-		**16 410**

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
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	397	-	-	-	-	**397**
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	6 186	-	-	-	-	**6 186**
Інші поточні зобов'язання	-	-	236	-	-	**236**

В 2021 році управлінський персонал Товариства 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.

8.19. Інформація за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Товариства, 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 Товариства. 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, Товариство організовано у такому бізнес-сегменті:
Первинний формат представлення сегментної інформації – бізнес-сегменти – заснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Товариства. 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 Товариства 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	89 594
Російська Федерація	47 931
Білорусь	19 576
Казахстан	12 162

Показники по сегментах	Виручка за 2020 р., тис. грн.
Інші	8 009
Всього	891 817

8.20. 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 випуску окремої фінансової звітності, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Товариства не було.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду.

22 березня 2021 року відбулися позачергові Загальні збори акціонерів Товариства, на яких акціонерами Товариства було прийнято рішення щодо збільшення статутного капіталу Товариства шляхом розміщення акцій додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості без здійснення публічної пропозиції на загальну суму 22 272 000,00 гривні у кількості 11 600 000 простих іменних акцій номінальною вартістю однієї акції 1,92 гривні до розміру 25 149 024,00 грн. Розмір власного капіталу Товариства на 22.03.2021 року становить 35 137 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску окремої фінансової звітності, інших подій, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, окрім тих, що описані вище та при розкритті інформації щодо відповідних груп активів та зобов'язань, у Товариства не було.

8.21. Прибуток на акцію

У звітному періоді акції Товариства не оберталися на відкритому ринку, не проходили котирування та не перебували у лістингу на фондових біржах. Товариство не знаходиться у процесі надання своєї окремої 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