ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«ТУРБОГАЗ»

консолідована річна фінансова звітність

станом на 31 грудня 2020 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«Турбогаз»
Консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

	стор
Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)	
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.	
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік	
Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2020 рік	
Консолідований звіт про власний капітал за 2020 рік	
Примітки до фінансової звітності:	
1. Інформація про Товариство	2
2.Загальна основа формування фінансової звітності	2
3. Суттєві положення облікової політики	3
3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	3
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	3
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	5
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	7
3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості	9
3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу	10
3.7. Облікові політики щодо оренди	10
3.8. Запаси	10
3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток	11
3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	11
4. Основні припущення, оцінки та судження	14
4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства	14
4.2. Судження щодо змін справедливої вартості активів	14
4.3. Судження щодо визнання доходу	14
5.Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	15
6. Інформація за сегментами	15
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах	17
7.1. Нематеріальні активи	17
7.2. Основні засоби	19
7.3. Інвестиційна нерухомість	22
7.4. Довгострокова дебіторська заборгованість	23
7.5. Відстрочені податки	23
7.6. Запаси	24
7.7. Інші активи	25
7.8. Поточні фінансові інвестиції	27
7.9. Інші оборотні активи	27
7.10. Власний капітал	27
7.11.Забезпечення	28
7.12. Фінансові зобов'язанні та інша кредиторська заборгованість	28
7.13. Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	29
7.14.Доходи та витрати	29
8.Умовні зобов'язання	32
8.1. Оподаткування	32
8.2. Трансфертне ціноутворення	32
8.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	32
8.4. Інші умовні зобов'язання	32
9.Цілі та політики управління фінансовими ризиками	33
9.1. Кредитний ризик	33
9.2. Ринковий ризик	33
9.3. Ризик ліквідності	34
9.4. Управління капіталом	36
10.Розкриття інформації про пов'язаних осіб	36
11.Події після звітного періоду	38

ТОВ "Українська аудиторська служба"
№2013 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Україна, 61003, м. Харків, пл. Конституції, 1,
Палац Праці, 6 під'їзд, 3 поверх, к. 63-12
тел.: (057) 752 41 71

ООО "Украинская аудиторская служба"
№2013 в Реестре аудиторов и субъектов аудиторской деятельности
Украина, 61003, г. Харьков, пл. Конституции, 1,
Дворец Труда, 6 подъезд, 3 этаж, к. 63-12
тел.: (057) 752 41 71

E-mail: uas@ukr.net
www.auditua.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо консолідованої річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУРБОГАЗ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУРБОГАЗ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУРБОГАЗ» (код ЄДРПОУ 00158787) та його дочірнього підприємства ДП «Дослідний завод» ПрАТ «Турбогаз» (код ЄДРПОУ 05796417) (далі – Група) за 2020 рік, що складається з Консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Консолідованого звіту про власний капітал та Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, що закінчився на зазначену дату, і приміток до даної консолідованої річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, консолідована річна фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої річної фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої річної фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої річної фінансової звітності за 2020 рік. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми не виявили таких питань, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку «Трансфертне ціноутворення», в якій розкрито інформацію про те, що Група імпортує товари, придбає послуги, а також реалізує готову продукцію, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення (ТЦ). Група підготувала Звіт щодо неконтрольованих операцій для підтвердження витрат за цінами, визначеними за принципом «витягнутої руки», за 2019 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Група готує всю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно з законодавством України за 2020 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік має бути поданий до 01 жовтня 2021 року. На думку керівництва, Група дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного

ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей в результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Групи з його застосування неможливо достовірно оцінити. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Консолідований звіт про управління ПрАТ «ТУРБОГАЗ» за 2020 рік, складений відповідно до ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора та Річної інформації емітента цінних паперів ПрАТ «ТУРБОГАЗ» за 2020 рік, складеного відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2013р. (зі змінами та доповненнями), що, як очікується, буде надано нам після цієї дати.

Інша інформація не включає консолідовану річну фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності.

У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідованої річної фінансової звітності Групи, наш обов'язок полягає в ознайомлені із зазначеною вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

За результатами аналізу Консолідованого звіту про управління ПрАТ «ТУРБОГАЗ» за 2020 рік, ми не виявили фактів, які ми повинні були б включити до нашого звіту.

Якщо при ознайомленні з Річною інформацією емітента цінних паперів ПрАТ «ТУРБОГАЗ» за 2020 рік ми дійдемо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт акціонерів та керівництво товариства.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої річної фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована річна фінансова звітність Групи за 2020 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

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

Ми повідомляємо управлінському персоналу та Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу та Наглядовій раді твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська служба»
Код ЄДРПОУ	21198495
Місцезнаходження	61003, м. Харків майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к.63-12
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2013

Розділи Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, в які внесена аудиторська фірма	IV. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора	Бут Оксана Володимирівна

Ключовий партнер з аудиту **/Бут Оксана Володимирівна/**
(№ 100396 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Генеральний директор
ТОВ «Українська аудиторська служба» **/Замкова Галина Григорівна/**
(№ 100390 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

61003, м. Харків,
майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к.63-12

15 квітня 2021 року

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБОГАЗ"**	за ЄДРПОУ	00158787		
Територія ХАРКІВСЬКА	за КОАТУУ	6310100000		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук	за КВЕД	72.19		

Середня кількість працівників [1] 309
Адреса, телефон провулок Троїцький, буд. 6/4, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61003 7151609
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1-к Код за ДКУД 1801007

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 520	6 172
первісна вартість	1001	8 145	12 266
накопичена амортизація	1002	4 625	6 094
Незавершені капітальні інвестиції	1005	44	444
Основні засоби	1010	55 115	82 642
первісна вартість	1011	111 366	144 661
знос	1012	56 251	62 019
Інвестиційна нерухомість	1015	3 791	3 867
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	828
Відстрочені податкові активи	1045	82	44
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**62 552**	**93 997**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	172 092	99 922
Виробничі запаси	1101	87 338	53 563
Незавершене виробництво	1102	57 223	18 818
Готова продукція	1103	27 515	27 531
Товари	1104	16	10
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 422	111 554
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	28 825	21 510
з бюджетом	1135	4 081	4 899
у тому числі з податку на прибуток	1136	695	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 028	2 942
Поточні фінансові інвестиції	1160	7 948	3 898
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 910	18 301
Готівка	1166	-	1
Рахунки в банках	1167	9 910	18 300
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 850	7 009
Усього за розділом II	**1195**	**233 156**	**270 035**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**1 583**	-
Баланс	**1300**	**297 291**	**364 032**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 830	14 830
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	6 002	6 002
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	153 155	185 537
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**173 987**	**206 369**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	103	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**103**	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	8 693	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 188	30 239
розрахунками з бюджетом	1620	144	5 504
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	4 543
розрахунками зі страхування	1625	75	160
розрахунками з оплати праці	1630	535	920
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	101 859	115 164
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 603	5 666
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	104	10
Усього за розділом III	**1695**	**123 201**	**157 663**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**297 291**	**364 032**

Керівник КУПРИГІН ОЛЕГ ВІКТОРОВИЧ

Головний бухгалтер ОЛЕФІРЕНКО ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТУРБОГАЗ» №00158787 МІСТО ХАРКІВ

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	00158787		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБОГАЗ"
(найменування)

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2-к Код за ДКУД **1801008**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	412 247	118 778
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(331 687)	(77 487)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	80 560	41 291
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 235	11 141
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(25 974)	(19 138)
Витрати на збут	2150	(13 093)	(13 014)
Інші операційні витрати	2180	(11 889)	(19 829)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	43 839	451
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	74	-
Інші доходи	2240	-	1 201
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(625)	(223)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 115)	(543)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	38 173	886
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 791)	(788)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	32 382	98
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	32 382	98
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	32 382	98
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	32 382	98
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	214 861	52 246
Витрати на оплату праці	2505	56 648	37 740
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 344	8 303
Амортизація	2515	6 758	3 743
Інші операційні витрати	2520	53 331	36 033
Разом	**2550**	343 942	138 065

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	4237116	4237116
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4237116	4237116
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	7,64246	0,02313
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	7,64246	0,02313
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТУРБОГАЗ» №00158761 місто Харків

Керівник КУПРИГІН ОЛЕГ ВІКТОРОВИЧ

Головний бухгалтер ОЛЕФІРЕНКО ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	00158787		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБОГАЗ"
(найменування)

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

Форма N3-к Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	81 068	100 254
Повернення податків і зборів	3005	28 835	8 784
у тому числі податку на додану вартість	3006	28 812	8 784
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	244 144	85 648
Надходження від повернення авансів	3020	13	1 463
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	153	174
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	441	469
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 528	4 029
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(89 857)	(43 557)
Праці	3105	(47 115)	(34 225)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 942)	(9 298)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 980)	(11 456)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(516)	(1 891)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(542)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 464)	(9 023)
Витрачання на оплату авансів	3135	(134 996)	(78 138)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(36 388)	(23 487)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	20 904	660
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(5 143)	(3 615)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(1 548)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-6 691	-3 615
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	9 014	12 394
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	18 536	12 688
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(197)	(232)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-9 719	-526
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	4 494	-3 481
Залишок коштів на початок року	3405	9 910	16 590
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 897	(3 199)
Залишок коштів на кінець року	3415	18 301	9 910

Керівник **КУПРИГІН ОЛЕГ ВІКТОРОВИЧ**

Головний бухгалтер **ОЛЕФІРЕНКО ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА**

УКРАЇНА ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТУРБОГАЗ» №00158787 місто Харків

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	00158787		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБОГАЗ"**

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4-к **Код за ДКУД** **1801011**

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		зареєстрований (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	**4000**	14 830	-	-	6 002	153 616	-	-	174 448	-	174 448
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(461)	-	-	(461)	-	(461)
Скоригований залишок на початок року	**4095**	14 830	-	-	6 002	153 155	-	-	173 987	-	173 987
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	32 382	-	-	32 382	-	32 382
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	32 382	-	-	32 382	-	32 382
Залишок на кінець року	**4300**	14 830	-	-	6 002	185 537	-	-	206 369	-	206 369

Керівник **КУПРИГІН ОЛЕГ ВІКТОРОВИЧ**

Головний бухгалтер **ОЛЕФІРЕНКО ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА**

УКРАЇНА ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТУРБОГАЗ» №00158764 Місто Харків

Єдиним критерієм, що міг бути основою для виділення сегментів, є види турбодетандерних агрегатів. Але Товариство має просту функціональну структуру, що не відокремлює підрозділів по видами продукції як окремих центрів доходів чи витрат; розподіл витрат по видах виготовлення продукції не виконується й не приймаються рішення про ресурси, які слід розподілити;

Правління не переглядає результати діяльності по окремих видах продукції (тобто, переглядає певні показники виробничої діяльності, але не фінансові результати окремих напрямків з розподіленими накладними витратами по видах продукції) та переглядає витрати Товариство в цілому по всіх видах;

Фінансова інформація по видам продукції в розрізі доходів, витрат, активів та пасивів не є дискретною, відокремленою;

Єдиним виключним видом діяльності Товариство є виготовлення турбодетандерних агрегатів.

Згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) Товариство розкриває наступну інформацію стосовно свого єдиного операційного сегмента.

Види продуктів, від яких сегмент отримує дохід – виготовлення турбодетандерних агрегатів, що описані в Загальній інформації, дохід від реалізації, інший операційний дохід. Міжсегментних операцій немає.

Розбіжностей між активами, зобов'язаннями, доходами та витратами сегменту та Товариства в цілому немає. Асиметричних розподілів на сегменти немає.

Розподілу на географічні регіони немає, інформацію повторювати не доцільно.

Аналіз виручки Товариства від діяльності, що продовжується представлена наступним чином:

	2020 р. тис. грн.	***2019 р. тис. грн.***
Надання послуг (послуги пов'язані з посгарантійним ремонтом поставленого обладнання, консультаційні та пуско-налагоджувальні роботи та інші)	64 858	19 474
Реалізація готової продукції	347 389	99 304
Разом:	***412 247***	***118 778***

Дохід від зовнішніх клієнтів по продукції: зароблений дохід від реалізації наведений у Примітці 7.14 «Доходи та витрати». Інший операційний дохід також розкрито (див. Примітку 7.14 «Доходи та витрати»)

Нижче в таблиці наведено інші розкриття та узгодження на:

Статті, що узгоджуються	2020 рік		2019 рік	
	По сегменту	По Товариству	По сегменту	По Товариству
Виручка від продажу зовнішнім покупцям	412 247	412 247	118 778	118 788
Виручка від міжсегментних продажів	-	-	-	-
Всього виручка	**412 247**	**412 247**	**118 778**	**118 788**
Відсотки (операційний дохід)	153	153	174	174
Інший операційний дохід	14 082	14 082	10 967	10 967

Собівартість	-331 687	-331 687	-77 487	-77 487
Сукупні операційні витрати, крім собівартості, у т.ч.:	-50 956	-50 956	-51 981	-51 981
Адміністративні витрати, у т.ч.:	-25 974	-25 974	-19 138	-19 138
Витрати на амортизацію	- 456	- 456	-489	-489
Операційний фінансовий результат	**43 839**	**43 839**	**451**	**451**
Інші доходи	-	-	1 201	1 201
Інші фінансові доходи	74	74	-	-
Витрати на відсотки	-144	-144	-217	-217
Інші фінансові витрати	-481	-481	-6	-6
уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	-4 049	-4 049	-10	-10
інші витрати	-1 066	- 1066	-533	-533
Фінансовий результат до оподаткування	**38 173**	**38 173**	**886**	**886**
Витрати з податку на прибуток	-5 791	- 5 791	-788	-788
Фінансовий результат (чистий прибуток)	**32 382**	**32 382**	**98**	**98**
Активи	364 032	364 032	297 291	297 291
Зобов'язання	157 663	157 663	123 304	123 304
Залишок капітальних витрат	444	444	44	44

Також Товариство надає інформацію про ступінь залежності від своїх основних клієнтів. Якщо доходи від операційної діяльності з одним зовнішнім клієнтом досягають 10 % (або більше) доходів Товариства, Товариство повинне розкрити загальну суму доходів від кожного такого покупця.

Інформація про основних покупців

В склад доходів від реалізації продукції та надання послуг включено дохід від реалізації детандер-компресорних агрегатів, турбодетандерного агрегату з комплектом ЗІП, запасних частин для агрегатів моноблочних турбодетандерних, від надання послуг з ремонту ТДА та іншої реалізації. Загальна сума реалізації готової продукції 347 389 тис. грн., загальна сума надання послуг 64 858 тис.грн.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у консолідованих фінансових звітах

7.1. Нематеріальні активи

Стаття консолідованого звіту про фінансовий стан «Нематеріальні активи» за залишковою вартістю станом на 31.12.20 р. складає 6 172 тис. грн. (що становить 1,7 % від валюти Балансу). Амортизація нематеріальних активів відображена у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Товариством в складі «Інші нематеріальні активи» за справедливою вартістю обліковується право постійного користування земельною ділянкою. Станом на 31.12.2020 року оцінку вартості здійснено незалежним оцінювачем - суб'єктом оціночної діяльності ЗАТ «Консалтингюрсервіс» (сертифікат № 378/18 від 07.05.2018 р.) на підставі договору № 122/21 від 08.01.2021 р. Справедливу вартість права постійного користування земельною ділянкою визначено в розмірі 438 тис. грн. В 2020р. уцінка нематеріального активу склала 14 тис.грн. Даний об'єкт віднесено до нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, що не підлягають амортизації.

Звіряння балансової вартості нематеріальних активів на кінець та початок року:

Нематеріальні активи

тис.грн.

Найменування	Всього	Конструкторська документація	Програмне забезпечення	Інше
2020 рік				
Первісна вартість				
Залишок на початок року 01.01.2020 р.	8 145	7 352	270	523
Надходження (+)	4 135	3 594	541	
Вибуття (-)	14			14
Залишок на кінець року 31.12.2020 р.	12 266	10 946	811	509
Накопичена амортизація				
Залишок на початок року (-) 01.01.2020 р	4 625	4 398	224	3
Амортизаційні відрахування за рік (-)	1470	1 380	76	14
Амортизація по вибувшим НМА(+)	1			1
Залишок на кінець року 31.12.2020 р.	6 094	5 778	300	16
Залишкова вартість				
Залишок на початок року 01.01.2020 р.	3 520	2 954	46	520
Залишок на кінець року 31.12.2020 р.	6 172	5 168	511	493

Нематеріальні активи

тис.грн.

Найменування	Всього	Конструкторська документація	Програмне забезпечення	Інше
2019 рік				
Первісна вартість				
Залишок на початок року 01.01.2019 р.	9 749	8 936	371	442
Надходження (+)	108		26	82
Вибуття (-)	1 712	1 584	127	1
Залишок на кінець року 31.12.2019 р.	8 145	7 352	270	523
Накопичена амортизація				
Залишок на початок року (-) 01.01.2019 р	5 179	4 943	232	4
Амортизаційні відрахування за рік (-)	1158	1 039	119	0
Амортизація за НМА, що вибули (+)	1 712	1 584	127	1
Залишок на кінець року 31.12.2019 р.	4 625	4 398	224	3
Залишкова вартість				
Залишок на початок року 01.01.2019 р.	4 570	3 993	139	438
Залишок на кінець року 31.12.2019 р.	3 520	2 954	46	520

7.2. Основні засоби

Товариство має свідоцтво про право власності від 14.11.1996р. № 51, видане Регіональним відділенням по Харківській області фонду державного майна України, на нежитлову будівлю загальною площею 4 635,5 кв.м., що розташована за адресою: м. Харків, пров. Троїцький за № 6/4.

Товариство також має власні приміщення (складські, ремонтно-механічні, адміністративні, монтажно – пускові споруди) загальною площею 17 586,5 кв.м., що знаходяться за адресою: Харківська область, Балаклійський район, сел. П'ятигірське, вул. Наукова, б.3, про що ПрАТ «Турбогаз» має свідоцтво про право власності від 22.12.2005р., видане Виконавчим комітетом П'ятигірської сільської ради.

Звіряння балансової вартості основних засобів станом на початок та кінець 2020 року:

Група	Сальдо на 01.01.2020р.			Надійшло в 2020р.	Аморт. відрахування	Вибуло в 2020р.			Сальдо на 31.12.2020р.		
	Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос	Балансова вартість		Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос	Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Будівлі та споруди	78 273	38 778	39 495	4 962	2 079	3	1	2	83 232	41 660	41 572
Машини та обладнання	20 245	11 178	9 067	26 860	3 696	82	2	80	47 023	34 340	12 683
Транспортні засоби	8 939	4 638	4 301	1 354	491	726	154	572	9 567	5 437	4 220
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	1 310	184	1 126	523	68	5	1	4	1 828	638	1 190
Інші основні засоби	2 599	337	2 262	421	93	9	8	1	3 011	657	2 354
Всього	**111 366**	**55 115**	**56 251**	**34 120**	**6 427**	**825**	**166**	**659**	**144 661**	**82 642**	**62 019**

Група	Сальдо на 01.01.2019р.			Надійшло в 2019р.	Аморт. відрахування	Вибуло в 2019р.			Сальдо на 31.12.2019р.		
	Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос	Балансова вартість		Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос	Балансова вартість	Чиста балансова вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Будівлі та споруди	71 333	33 632	37 701	6 948	1 794	8	8	0	78 273	38 778	39 495
Машини та обладнання	13 173	4 780	8 393	7 141	743	69	0	69	20 245	11 178	9 067
Транспортні засоби	6 181	2 241	3 940	2 758	361	0	0	0	8 939	4 638	4 301
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	1 190	196	994	120	132	0	0	0	1 310	184	1 126
Інші основні засоби	6 082	3 900	2 182	0	177	3 483	3 386	97	2 599	337	2 262
Всього	**97 959**	**44 749**	**53 210**	**16 967**	**3 207**	**3 560**	**3 394**	**166**	**111 366**	**55 115**	**56 251**

		2020 р.	2019 р.
-	**надходження всього -**	**34 120 тис.грн.**	**16 967 тис.грн.**
	в т.ч. - придбання	28 596 тис.грн.	5 909 тис.грн.
	- поліпшення, вдосконалення. ремонт	5 498 тис грн.	11 058 тис.грн.
	- дооцінка	26 тис. грн.	3 тис. грн.
-	**вибуття всього -**	**825 тис. грн.**	**3 560 тис. грн.**
	в т.ч. - списання -	716 тис.грн.	69 тис грн.
	- реалізація	109 тис.грн.	3 483 тис.грн.
-	уцінка	0 тис. грн	8 тис. грн.

Нерухоме майно, яке знаходиться за адресою: Харківська область, Балаклійський район, сел. П'ятигірське, вул. Наукова, б.3. та за адресою: м. Харків, пров. Троїцький за № 6/4, складається з нежитлових будівель та споруд загальною площею 22 216,2 кв.м,, переданє у якості забезпечення виконання забов`язань за Генеральним договором №40-МВ/18 від 07.08.2018р. з АТ «Альфа-Банк» м. Київ. Також передано в заставу у якості забезпечення виконання забов`язань за Генеральним договором №40-МВ/18 від 07.08.2018р. з АТ «Альфа-Банк» м. Київ:

- стенд для випробування вставки НГДА -2,4-6,4-УХЛ-4;
- стенд для випробування вставок ТДА повітряиий СТ95-00.00.00;
- стенд для розгінних випробувань робочих коліс СТ-100-00.00.00;
- компресорна установка для випробувань СПЧ до стенду СТ95-00.00.00

Первісна вартість основних засобів переданих у якості забезпечення складає 86 878 тис. грн., балансова вартість складає 47 085 тис. грн

2. Первісна вартість повністю замортизованих основних засобів, але які використовуються у виробничому процесі – 13 150 тис.грн.

3. Договори та операції з фінансової оренди основних засобів відсутні.

7.3. Інвестиційна нерухомість

В окремій фінансовій звітності ПрАТ «Турбогаз» відображає інвестиційну нерухомість за договором операційної оренди з Дочірнім підприємством «Дослідний завод ПрАТ «Турбогаз».

В консолідованій фінансовій звітності ПрАТ «Турбогаз» за договорами операційної оренди нерухомості:

від 01.06.2018 р. № 63Е300-1369/18 частину приміщення передано в оренду ПАТ «Укртелеком»;

від 28.03.2018 р. № 99/18 частину приміщення передано в оренду Солонуха З.Г.;

від 01.02.2012 р. № 35/12 – ТОВ «Корпоративні системи»;

від 10.05.2018 р. № 100/18 – Адвокатське об'єднання»Центр захисту права»;

від 22.08.2017 р. № 96/17 – ТОВ «Кентавр Плюс»;

від 12.09.2017 р. № 97/17 – ФОП Загоруйко С.Ю.

частина приміщення площею 461,77 кв.м в будівлі за адресою: пров. Троїцький,6/4, м.Харків, відображається як інвестиційна нерухомість.

На основі оцінки умов договорів встановлено, що за Товариством зберігаються всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням майном. Отже до цих договорів застосовується порядок обліку, визначений для операційной оренди. Нерухомість передана у якості

забезпечення виконання забов`язань за Генеральним договором №40-МВ/18 від 07.08.2018р. з АТ «Альфа-Банк» м. Київ.

На Товариство не накладено ніяких обмежень щодо реалізації її в якості інвестиційної нерухомості. Товариство також не має договірних зобов'язань з придбання, будівництва або удосконалення означеної нерухомості, її ремонту, технічного обслуговування чи благоустрою.

Товариством прийняте рішення обліковувати інвестиційну нерухомість за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2020року оцінку вартості будівлі здійснено незалежним оцінювачем - суб'єктом оціночної діяльності ЗАТ «Консалтингюрсервіс» (сертифікат № 378/18 від 07.05.2018 р.) на підставі договору № 123/21 від 08.01.2021 р. Справедливу вартість частини приміщення визначено в розмірі 3 867 тис. грн.

Зміну вартості (збільшення у сумі 103 тис.грн.) включено у Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік.

Дохід від операційної оренди у сумі 373 тис.грн. включено у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік.

7.4. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Товариство, згідно договору від 24.03.20р №638/20, надоло позику співробітнику (не пов'язана особа) у сумі 1 548 тис. грн зі строком погашення до 30.09.2028р. Договір позики безвідсотковий. Позичальник повертає суми позики шляхом здійснення щомісячного платежу у суммі не менше ніж 15 180 грн. з метою забезпечення виконання зобов'язання. Позичальник передав в іпотеку трикімнатну квартиру загальною площею 87,7 кв.м.

Довгострокова дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за справедливою вартістю. При цьому справедливу вартість безвідсоткової довгострокової позики встановлюють на рівні її справжньої вартості, яка розраховується з використанням ставки дисконта на дату визнання фінансового активу.

Станом на 31.12.20р. довгострокова заборгованість становить 1 230 тис.грн, в тому числе не амортизованний дисконт 402 тис.грн.

7.5. Відстрочені податки

Відстрочені податкові активи визнаються по всім від'ємним тимчасовим різницям, не використовуваним податковим пільгам та не використовуваним податковим збиткам, в тому розмірі, в якому є значна вірогідність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані від'ємні тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки.

Станом на 31.12.2020 відстрочені податкові активи визнані у розмірі 44 тис. грн.

	31.12.2020	*31.12.2019*
	тис. грн.	***тис. грн.***
Поточні податкові активи		
Податок на прибуток до відшкодування	0	695
Поточні податкові зобов'язання		
Зобов'язання з податку на прибуток	4 543	0

Поточні зобов'язання з податку на прибуток складают 4 543 тис.грн. При складанні Податкової декларації з податку на прибуток за 2020 рік за правилами податкового обліку нараховано податок на прибуток в сумі 5 753 тис.грн.

Дивідендів Товариство не сплачувало.

Відстрочені податки відносяться до наступних статей:

Найменування статті	*Залишок на початок року*	*Відображено в звіті про прибутки та збитки*	*Залишок на кінець року*
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Резерв наступних витрат та платежів (резерв відпусток, гарантійних зобов'язань)	82	(38)	44
Разом:	***82***	***(38)***	***44***

Звіряння відстрочених податкових зобов'язань, тис.грн.	
Залишок на 1 січня 2020 р.	*82*
Доходи/витрати з податку на прибуток за звітний період, визнані в складі прибутку чи збитку	(38)
Доходи/витрати з податку на прибуток за звітний період, визнані в складі сукупного доходу	0
Залишок на 31 грудня 2020 р.	*44*

Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки

	2020р.	*2019р.*
	тис. грн.	*тис. грн.*
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	5 753	785
Коригування поточного податку на прибуток минулих років		
Відстрочений податок	**38**	**3**
Витрати по відстроченому податку на прибуток, визнаний в поточному році	38	3
Всього витрати з податку на прибуток, визнані в поточному році	**5 791**	**788**

7.6. Запаси

Протягом 2020 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались.

Склад запасів, представлених в звіті про фінансовий стан Товариства:

на 31 грудня

Перелік запасів та товарів	*2020р.*	*2019р.*
	тис. грн.	*тис. грн.*
а) виробничі запаси за собівартістю	53 563	87 338
б) незавершене виробництво	18 818	57 223
в) готова продукція	27 531	27 515
г) товари	10	16
Всього запасів по собівартості	**99 922**	**172 092**
Резерв знецінення запасів зменшено на	**0**	**0**
В звіті про фінансовий стан відображено запаси	**99 922**	**172 092**

В звіті про фінансовий стан відображено товари	**0**	**0**
за собівартістю придбання	**0**	0
резерв знецінення товарів зменшено на	**0**	0

Запаси на суму 13 020 тис.грн. згідно договіра застави рухомого майна №20-001-09/О від 31.01.2020р. передані у якості забезпечення виконання забов`язань АТ "БАНК АЛЬЯНС".

Вартість списаних запасів визнана витратами основної діяльності та включена в статтю «Собівартість реалізованої продукції (робот, послуг)».

7.7. Інші активи

7.7.1 Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	111 806	3 428
Інша дебіторська заборгованість	4 647	3 732
Резерв сумнівних боргів (знецінення)	(1 957)	(1 710)
Разом дебіторська заборгованість	**114 496**	**5 450**

Торгова дебіторська заборгованість є короткостроковою, не дисконтується.

Середній термін товарного кредиту покупцям реалізованої Товариством продукції та послуг складає 6 календарних месяців. На протязі вказаного терміну з дати виставлення рахунку відсотки по торговій дебіторській заборгованості покупцям не нараховувалися.

Торгова дебіторська заборгованість на 31.12.2020 р. становить 111 806 тис.грн., в т.ч. за терміном погашення:

- до 30 днів - 36 631 тис.грн.

Резерв очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами

Протягом звітного 2020р. резерв *очікуваних кредитних збитків* нарахований:

-по заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі – 247 тис.грн

-по заборгованості за розрахунки за виданими авансами - 24 тис.грн

-по іншій дебіторській заборгованості - 0 тис.грн

Резерв очікуваних кредитних збитків заборгованості за розрахунки за виданими авансами списан у сумі 20 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2020 р. обліковується резерв очікуваних кредитних збитків

- по заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі - 253 тис.грн
- по заборгованості за розрахунки за виданими авансами - 47 тис.грн
- по іншій дебіторській заборгованості -1 704 тис.грн

Торгівельна дебіторська заборгованість знецінюється на індивідуальній та портфельній основі. Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами представлено нижче.

	2020 р.	**2019 р.**
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок періоду	1 753	2 276
Збільшення резерву	271	2 590
Списання активів за рахунок резерву	-	(3 113)
поновлено невикористані суми (оплачено)	(20)	0
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець періоду	2 004	1 753

7.7.2. Інша поточна дебіторська заборгованість

На 31.12.2020 р. інша заборгованість - 2 942 тис.грн. та складається з заборгованості за позикою на суму 877 тис.грн, 517 тис. грн заборгованость за цінні папери та 1 548 тис.грн. – інша заборгованість перед Товариством.

7.7.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31.12.2020 р. склала 4 899 тис.грн., у т.ч.

	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Дебіторська заборгованість:		
- з податку на прибуток		695
- бюджетне відшкодування з податку на додану вартість	4 869	3 382
- інші податки	30	4
Разом заборгованість	**4 899**	**4 081**

7.7.4 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Суми, представлені як аванси сплачені на 31 грудня 2020 року й 31 грудня 2019 року, є попередньою оплатою за комплектуючі вироби та матеріали.

		31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
За виданими авансами		**21 510 тис.грн**	**28 825 тис.грн**
	резерв	(47) тис. грн	(43) тис. грн
У т.ч.	- короткострокові	*21 557 тис.грн*	*28 868 тис.грн*
	- довгострокові	0	0

7.7.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2020р. грошові кошти та їх еквіваленти складають 18 301 тис.грн

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

Протягом звітного року Товариство розміщувало вільні кошти на короткострокових депозитних рахунках у банках. Термін повернення коштів:

- за вимогою клієнта;
- за ініціативою Банка, якщо протягом 1 року не здійснюються операції за депозитним рахунком.

Процентна ставка змінювалася і протягом звітного періоду становила:

- в евро 1 % - 1,75 % річних.

За звітний рік дохід від розміщення грошових коштів у вигляді нарахованих відсотків склав 153 тис.грн.

7.7.6 Необоротні активи, утримувані для продажу

В 2019 році Товариством було визнано в якості необоротних активів, утримуваних для продажі, наступні активи:

- конструкторську документацію на типовий виріб УТДУ-4000 вартістю 1 583 тис.грн (уточнена, див. п. 3.2.5 «Виправлення помилок»).

У 2020р. Товариство більше не класифікує цей актив, як утримуваний для продаж.

Товариство оцінює непоточний актив, який більше не класифікується як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок:

а) балансової вартості до того, як він був класифікований як утримуваний для продажу, скоригованої з огляду на амортизацію або переоцінку, які були б визнані, якби актив не був би класифікований як такий, що утримується для продажу

б) суми очікуваного відшкодування на дату подальшого рішення щодо відмови від продажу.

7.8. Поточні фінансові інвестиції

Всі фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнано такими при первісному визнанні. Товариство не планує отримувати доходи від коливання вартості цих паперів, більшість з цих цінних паперів не котируються на ринку, тому Товариство не включила їх до категорії фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку.

Детальна інформація:

Згруповано	Залишок на 01.01.2020р.	Надходження	Продаж	Уцін-ка	Списання	Залишок на 31.12.2020р.	Рядок в якому обліковується
Інвестиційні Сертифікати	7 948	0	0	4050	0	3 898	*ряд. 1160*
РАЗОМ	**7 948**	**0**	**0**	**4050**	**0**	**3 898**	

Знецінення вказаних фінансових активів у 2020 році визнано на суму 4 050 тис. грн.

7.9. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2020р. інші оборотні активи складають 7 009 тис.грн., у т .ч. залишок від'ємного значення, який включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду та складає 6 286 тис.грн., що відображено в декларації з податку на додану вартість за грудень 2020 р.

7.10. Власний капітал

7.10.1. Статутний капітал

Зареєстрований капітал складається з повністю оплачених простих акцій (на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. — 4237116шт.)

	Кількість акцій	***Статутний капітал***
	шт.	***тис. грн.***
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4237116	14 830
Залишок на 31 грудня 2020р.	4237116	14 830

Кожна повністю оплачена акція номінальною вартістю 3,50 грн дає право на один голос на зборах акціонерів та право на отримання дивідендів.

7.10.2. Резервний капітал

	31.12.2020	*31.12.2019*
	тис. грн.	*тис. грн.*
Залишок на початок року	6 002	6 002
Відраховано до резервного капіталу згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів	0	0
Залишок на кінець року	6002	6 002

Згідно зі Статутом Товариства Резервний капітал створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі не меньше 5% чистого прибутку Товариства до розміру 15% від Статутного капіталу. Рішення щодо щорічних відрахувань до резервного капіталу приймається Загальними зборами акціонерів. За станом на 31.12.2020 рік резервний фонд Товариства сформований повністю. Рішення про використання коштів Резервного капіталу приймає Наглядова рада Товариства, в 2020 році відповідних рішень не приймалося .

7.11. Забезпечення

Поточні забезпечення ***тис.грн.***

Види забезпечень	*Залишок на початок року*	*Нараховано за рік та віднесено к поточному забезпеченню*	*Використано у звітному році*	*Сторновано не використану суму у звітному році*	*Залишок на кінець року*
2020р.					
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3 403	6 375	4 238	0	5 540
Забезпечення гарантійних зобов'язань	303	133	0	310	126
Разом	***3 706***	***6 508***	***4 238***	***310***	***5 666***

7.12. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість

7.12.1. Торгова та інша кредиторська заборгованість (короткострокова)

Кредиторська заборгованість ПрАТ «Турбогаз» виникає в результаті виконання зобов'язань відповідно до контрактів з контрагентами.

Вся кредиторська заборгованість ПрАТ «Турбогаз» відображається за методом нарахування.

	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30 239	8 188
Разом кредиторська заборгованість	**30 239**	**8 188**

Торгова кредиторська заборгованість, в т.ч. за терміном виникнення:

- до 30 днів - 24 008 тис грн

- від 31 - 60 днів - 1 519 тис.грн
- від 61- 360 днів - 4 620 тис.грн
- більше 1 року - 92 тис.грн

7.12.2. Інші зобов'язання

	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Аванси отримані	115 164	101 859
Поточні зобов'язання з оплати праці	920	535
Розрахунки зі страхування	160	75
Інші поточні зобов'язання	10	104
Разом інші зобов'язання	**116 254**	**102 573**

7.12.3 Фінансові зобов'язання

У 2020 році АТ «Альфа-Банк» м. Київ здійснювало кредитування Товариства за Генеральним договором №40-МВ/18 від 07.08.2018р.

Процентна ставка за користування кредитними коштами змінювалася і протягом звітного періоду становила:

в евро - 8 % річних
в дол. - 8 % річних

На 31.12.2020р. Товариство не має заборгованості за позиками банка.

7.13. Зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
а) Разом зобов'язань до бюджету	**5 504 тис.грн.**	**144 тис.грн.**
в т.ч..:		
Податок на прибуток	4 543 тис.грн.	0 тис.грн.
Інші податки -	961 тис.грн.	144 тис.грн.
б) Зобов'язання за розрахунками з ЄСВ -	160 тис.грн.	75 тис.грн.
в) Зобов'язання з виплати заробітної плати -	920 тис.грн.	535 тис.грн.

Прострочених зобов'язань за розрахунками з бюджетом немає.

7.14 Доходи та витрати

Аналіз доходу Товариства від діяльності, що продовжується, представлено наступним чином:

	2020р. тис. грн.	**2019р. тис. грн.**
Дохід від реалізації робіт та послуг	**64 858**	**19 474**
Дохід від реалізації готової продукції	**347 389**	**99 304**
Разом:	**412 247**	**118 778**

Інші операційні доходи	**2020 р., тис.грн.**	**2019 р., тис.грн.**
дохід від купівлі-продажу валюти	215	154

дохід від операційної курсової різниці	12 311	6 665
дохід від операційної оренди активів	373	400
дохід від реалізації інших оборотних активів	490	128
відсотки за розміщення коштів на рахунках банку	153	174
дохід від коригування забезпечення гарантійних зобов'язань	310	320
дохід від списання кредиторської заборгованості	-	1 040
дооцінка инвестіційної нерухомості	103	2 047
інші доходи від операційної діяльності	280	213
Разом:	**14 235**	**11 141**

Інші доходи	**2020 р.**	**2019 р.**
дохід від реалізації фінансових інвестицій	0	550
дохід від неопераційної курсової різниці	0	651
Разом:	**0**	**1 201**

Операційні витрати ПрАТ «Турбогаз» включають до себе собівартість реалізованої готової продукції, собівартість реалізованих робіт та послуг, адміністративні та витрати на збут, інші операційні витрати.

Адміністративні витрати	**2020 р., тис.грн.**	**2019 р., тис.грн.**
матеріальні витрати	797	561
розрахунки за заробітною платою	9 996	7 245
розрахунки за ЄСВ	2 185	1 575
знос основних засобів, нематеріальних активів	456	489
розрахунки з підзвітними особами	139	452
страхування фінансових ризиків	1 824	1 396
послуги банків	3 761	2 421
купівля - продаж валюти	366	316
забезпечення на виплату відпусток	1 281	336
ремонт та утримання основних засобів	409	513
витрати за податками та зборами	2 197	422
охорона об'єктів	1 045	915
інші витрати	1 518	2 497
Разом:	**25 974**	**19 138**

Витрати на збут	**2020 р., тис.грн.**	**2019 р., тис.грн.**
матеріальні витрати	96	29
розрахунки за заробітною платою	3 335	3 130
розрахунки за ЄСВ	723	681
знос основних засобів, нематеріальних активів	108	119
розрахунки з підзвітними особами	335	1356
авіаперевезення	26	101
автоперевезення	84	81
агентська винагорода	-	4 180
страхування добровільне	4 189	1 421
забезпечення на виплату відпусток	384	275
забезпечення гарантійних зобов'язань	133	303
експедиторські послуги	1 640	744

послуги брокера	356	190
послуги з перекладу	120	111
інші витрати	1 564	293
Разом:	**13 093**	**13 014**

Інші операційні витрати	**2020 р., тис.грн.**	**2019 р., тис.грн.**
матеріальні витрати	294	353
витрати на купівлю-продаж валют	443	466
собівартість реалізованих виробничих запасів	311	128
втрати від операційної курсової різниці	6 570	10461
визнані штрафи, пені, неустойки	62	222
ПДВ за рахунок підприємства	1 814	1222
матеріальна допомога	557	354
витрати на навчання персоналу	-	12
витрати на виплату пільгових пенсій	152	176
заробітна плата, лікарняні листки 5 днів	483	1402
розрахунки за ЄСВ	108	416
резерв сумнівних боргів	271	2590
уцінка нематеріального активу	14	0
інші витрати	810	2026
Разом:	**11 889**	**19 828**

Дохід від неопераційної діяльності наводиться нижче:

Інші доходи	**2020 р., тис.грн.**	**2019 р., тис.грн.**
дохід від реалізації фінансових інвестицій	0	550
дохід від неопераційної курсової різниці	0	651
Разом:	**0**	1201

Фінансові витрати Товариства наводяться нижче:

Фінансові витрати	**2020 р., тис.грн.**	**2019 р., тис.грн.**
відсотки за кредит	144	217
інші фінансові витрат	481	6
Разом:	**625**	**223**

Інші витрати Товариства наводяться нижче:

Інші витрати	**2020 р., тис.грн.**	**2019 р., тис.грн.**
витрати від неопераційних курсових різниць	830	-
собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	515
витрати на благодійність	57	10
уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	4 049	10
інші витрати	179	8
Разом:	**5115**	**543**

Операційні витрати за елементами:

Витрати класифіковані за елементами	**Сума, тис.грн.**	
	2020 р.	**2019 р.**
Матеріальні витрати	214 861	52 246
Витрати з оплати праці	56 648	37 740
Відрахування на соціальні заходи	12 344	8 303

Амортизація	6 758	3 743
Інші витрати	53 331	36 033
Виробнича собівартість	343 942	138 065

8. Умовні зобов'язання.

8.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.2.Трансфертне ціноутворення.

Група імпортує товари, придбає послуги, а також реалізує готову продукцію, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення (ТЦ).

Група підготувало Звіт щодо неконтрольованих операцій для підтвердження витрат за цінами, визначеними за принципом «витягнутої руки» за 2019 рік у належні строки.

Керівництво вважає, що Група готує усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством України за 2020 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік має бути поданий до 1 жовтня 2021 року.

На думку керівництва, Група дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Групи із його застосування неможливо достовірно оцінити.

8.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.4. Інші умовні зобов'язання

АТ "Альфа-Банк" у рамках договору №IG-235497-Г від 07.08.2018р. або АТ "БАНК АЛЬЯНС" у рамках договору №15203-19 від 11.10.2019р. за потреби надое Товариству банківські гарантії.

На дату балансу діють короткострокові тендерні гарантії на суму 1 020 тис.грн.(на дату звіту термін дії яких закінчився) та випущені гарантії виконання контракту, які на дату баланса не набрали чинності на суму 2 005 тис.грн.

На думку керівництва, Товариство виконає усі свої зобов'язання за контрактами в рамках яких випущені гарантії.

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено:

* кредитний ризик
* ринковий ризик, який включає:
  - *відсотковий ризик*
  - *валютний ризик*
  - *ризик зміни цін на товари*
* ризик ліквідності

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

9.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, так як одна сторона контракту не зможе виконати свої зобов'язання по фінансовому інструменту чи клієнтському договору і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Товариство підвержене кредитному ризику, пов'язаному з його операційною діяльністю (насамперед, відносно торгової дебіторської заборгованості).

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється у відповідності зі встановленою політикою, процедурами та системою контролю. У межах системи управління ризиками Товариство здійснює заходи для мінімізації впливу кредитного ризику:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості;
- контроль за структурою дебіторської заборгованості;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності простроченої дебіторської заборгованості.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі оцінки кредитного рейтингу, виходячи з даної оцінки визначаються індивідуальні ліміти на поставку товарів, робіт чи послуг. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату індивідуально по кожному великому клієнту. Крім того, суми до отримання від дрібних дебіторів об'єднані в однотипні групи та перевіряються на предмет знецінення на колективній основі. За звітний період фінансові активи не знецінилися. Товариство не має майна, яке передане в заставу в якості забезпечення належної йому заборгованості. Товариство оцінює концентрацію ризику відносно торгової дебіторської заборгованості як низьку.

9.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки

від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на комплектуючі вироби та матеріали, відсоткових ставок та валютних курсів.

Ризик зміни процентної ставки– це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінсовому інструменту буде змінюватись внаслідок несприятливих змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Ризик зміни ринкових процентних ставок не значний.

Для оцінки можливих коливань на комплектуючі вироби та матеріали Товариство використовувало історичну волатильність цін на товарному ринку.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових цін. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде змінюватись у зв'язку зі змінами в валютних курсах.
Система ідентифікації і оцінки валютних ризиків Товариства включає:

- Інформацію щодо валютної позиції Товариства за видами іноземних валют,
- Методи аналізу коливань валютних курсів для оцінки обсягів можливих втрат,
- Методи оцінювання економічного валютного ризику як непрямого впливу змін валютного курсу на вартість активів, що деноміновані у національній валюті.

Система управління валютними ризиками в Товаристві включає:

- Правила та процедури визначення лімітів валютних позицій та контролю за їх дотриманням у відповідності до рішень керівництва товариства,
- Заходи з обмеження валютних ризиків.

Ризик Товариства відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти присутній і обумовлений тим, що підприємство отримує дохід від реалізації готової продукції за кордон та здійснює операції з продажу валютної виручки. На протязі 2020 року валютний курс коливався, що призвело до отримання доходів Товариства від продажу валюти у сумі 215 тис.грн., витрати на купівлю-продаж валют 443 тис.грн. Дохід від операційної курсової різниці склав 12 311 тис.грн., втрати від операційної курсової різниці склали 6 510 тис.грн.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним фактором цінового ризику є зміни цін на товари, які Товариство придбає для основної діяльності. Операційна діяльність Товариства вимагає придбання комплектуючих та матеріалів для виготовлення турбодетандерних агрегатів та енергозберігаючих утилізаційних турбодетандерних установок. Згідно прогнозу необхідних закупок необхідних матеріалів на наступний рік Товариство виконує хеджування ризику зміни цін закупок. Очікується, що вірогідність вірного прогнозу досить висока.

9.3. Ризик ліквідності

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 за ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Система ідентифікації і оцінки ризику ліквідності Товариства включає:

- Систему оцінки рівня ліквідності активів;
- Систему класифікації активів за рівнем ліквідності;
- Процедури інформування посадових осіб та органів управління товариства про зміни ліквідності активів;
- Оцінку можливих втрат при реалізації активу внаслідок недостатньої ліквідності.

Метою Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю, шляхом використання власних коштів. Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, яка має бути виплачена протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

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.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	**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**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Короткострокові позики банка	0	0	0	0	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	9 799	19 699	741	0	0	30 239
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	0	0	0
Всього	**9 799**	**19 699**	**741**	**0**	**0**	**30 239**
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	**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**
Короткострокові позики банка	0	0	8 693	0	0	8 693
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 592	4 596	0	0	0	8 188
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	0	0	0
Всього	**3 592**	**4 596**	**8 693**	**0**	**0**	**16 881**

9.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Інформація щодо вартості чистих активів Товариства
(тис.грн.)

Найменування показника		За звітний період станом на 31.12.2020	За минулий період станом на 31.12.2019
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.)		206 369	173 987
Опис	Чисті активи - це активи Товариства за відрахуванням його зобов'язань. Розрахунок вартості чистих активів полягає в скаладанні підсумків розділів 1,2 та 3 активу балансу на звітну дату на 31.12.2020 р.= 364 032тис.грн.; за мінусом підсумків розділів 2,3,4,5 пасиву балансу на звітну дату на 31.12.2020 р.= 157 663 тис.грн.; Таким чином, чисті активи Товариства станом на 31.12.2020р. складають 206 369 тис.грн. Вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2020р.становить 206 369 тис.грн., що є вище за вартість статутного капіталу, який станом на 31.12.2020 р. становить 14 830 тис.грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.		

10. Розкриття інформації про пов‘язаних осіб

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов‘язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов‘язаними особами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» до пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- дочірнє підприємство;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;

- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Нижченаведена інформація про операції з пов‘язаними особами подається у відповідності з вимогами МСБО 24 та містить інформацію про загальні суми операцій з пов‘язаними особами за 2020 рік.

Пов‘язаними особами Товариства є основні акціонери Товариства та провідний управлінський персонал (члени Правління та Наглядової ради).

Основним аціонером, який володіє часткою акцій більше 10% (98,698%) є юридична особа ТОВ "Корпоративні системи". Згідно з рішенням загальних зборів акціонерів від 21.04.2020 р. дивіденди за 2019 рік не нараховувались.

тис.грн.

Суть операції	*період*	*Всього по Товариству*	*У т.ч. операції з пов‘язаними сторонами*	
			Провідний управлінський персонал	*Основний акціонер*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Дохід від реалізації та інші операційні доходи	2020 р.	426 482	0	7
	2019 р.	129 919	0	8
Придбання товарів, робіт, послуг	2020 р.	206 889	53	144
	2019 р.	96 259	34	96
Торгова дебіторська заборгованість	на 31.12.20 р.	111 554	0	0
	на 01.01.20 р.	3 422	0	0
Торгова кредиторська заборгованість	на 31.12.20 р.	30 239	0	12
	на 01.01.20 р.	8 188	0	33
Компенсація провідному управлінському персоналу (члени Правління та Наглядової ради)	2020 р.	3 105	3 105	х
	2019 р.	2 983	2 983	х
Інша поточна дебіторська заборгованість	2020 р.	2 942	1211	0
	2019 р.	2 028	1245	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2020 р.	115 164	0	0
	2019 р.	101 859	0	0
Виплата дивідендів	2020 р.	0	0	0
	2019 р.	0	0	0
Позика надана	2020 р.	0	0	0
	2019 р.	0	0	0

Компенсація провідному управлінському персоналу складається з:
- короткострокова винагорода у відповідності з умовами контракту.
- компенсаційні виплати у відповідності з умовами колективного договору.

Суми винагороди та компенсаційнихі виплат відображені в складі витрат за звітний період.

11. Події після звітного періоду

При відображенні в звітності подій, які відбулись після звітної дати, Товариство керується принципом суттєвості. Тобто всі події, які можуть значно вплинути на рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності, повинні бути відображені в фінансовій звітності.

На дату складання звіту прийняття рішення про виплату дивідендів 2020 року не відбулось.

Кредиторська заборгованість в іноземній валюті на дату складання фінансової звітності суттєва та на дату підписання звітності погашена.

Інвестиційна програма не передбачає укладання контрактів про значні капітальні та фінансові інвсстиції.

Після звітної дати спостерігаються негативні тенденції на світових ринках, спричинені епідемією коронавірусу (COVID-19), які можуть вплинути на економіку України в цілому та на діяльність Товариства зокрема. З початку 2021 року негативний вплив карантинних заходів є всеохоплюючим. За оцінкою керівництва, подальший розвиток подій може призвести до недоотримання доходів, внаслідок непрямого впливу на замовників/постачальників послуг Товариства в результаті скорочення споживчої спроможності та уповільнення ринкових відносин.

Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність підприємства (зміни в Податковий кодекс України) матимуть вплив на фінансову звітність в 2021 році та не впливають на фінансову звітність 2020 року.

Голова Правління О.В.Купригін

Головний бухгалтер Г.М.Олефіренко

17.03.21р.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«Турбогаз»

Код ЄДРПОУ 00158787

ПРИМІТКИ

до консолідованої фінансової звітності за рік,
який закінчився 31 грудня 2020 року

м. Харків
2021 р.

Примітки до фінансової звітності

Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ТУРБОГАЗ», складеної відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності за 2020 рік

1. Інформація про Товариство

Річна фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Турбогаз» (далі по тексту - Товариство або ПрАТ «Турбогаз» або Група) за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, це консолідована фінансова звітність, яка включає наступні суб'єкти господарювання:

1. Приватне акціонерне товариство «Турбогаз». Ідентифікаційний код 00158787. Юридична адреса підприємства – 61003, м.Харків, пров.Троїцький, 6/4. Фактично ПрАТ «Турбогаз» знаходиться за адресою: 61003, м.Харків, пров. Троїцький, 6/4.

Приватне акціонерне товариство «Турбогаз» є юридичною особою, має свою печатку, самостійно звітує та сплачує податки.

2. Дочірне підприємство «Дослідний завод ПрАТ «Турбогаз». Ідентифікаційний код 05796417. Юридична адреса підприємства : Харківська область, Балаклійський район, сел. П'ятигірське, вул. Наукова,3. Фактична адреса підприємства: Харківська область, Балаклійський район, сел. П'ятигірське, вул. Наукова,3.

ДП «ДЗ ПрАТ «Турбогаз» є юридичною особою, має свою печатку, самостійно звітує та сплачує податки. Частка ПрАТ «Турбогаз» в уставному капіталі ДП «ДЗ ПрАТ «Турбогаз» складає 100%.

Товариство здійснює дослідно-конструкторські і технологічні роботи, включаючи розробку технічної документації, виготовлення продукції: турбодетандерних агрегатів та енергозберігаючих утилізаційних турбодетандерних установок, іншого устаткування для нафтогазової промисловості, а також монтажні та пусконалагоджувальні роботи.

2. Загальна основа формування консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством консолідована фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні консолідованої фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання консолідованої фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Валюта подання консолідованої звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Консолідована фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Звітним періодом, за який формується консолідована фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

Консолідована фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Турбогаз» за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, планується до затвердження Загальними зборами акціонерів 27 квітня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за історичною вартістю.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Прийнята Облікова політика застосовується для повного пакету консолідованої фінансової звітності за МСФЗ. Надалі планується застосування такої облікової політики, що відповідатиме обліковій політиці, застосованій в попередньому звітному році, за винятком добровільної зміни Облікової політики, і можливого впливу наведених нижче стандартів та інтерпретацій і поправок (змін) до них, які набирають чинності з 1 січня 2020 року та інших майбутніх дат.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках та застосування нових чи переглянутих МСФЗ

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базової відсоткової ставки, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі даної фінансової звітності, що надає фінансову інформацію про конкретну звітує організації».

У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на вирішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р. Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних засад полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні і інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних засад. Переглянута редакція Концептуальних засад містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову вітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19» 28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19 ». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямого наслідку пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яка зміна орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди,пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відбивалося б в обліку відповідно до МСФЗ(IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Товариства.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм консолідованої фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у консолідованих фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність. Інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, ця інформація наведена в п. 7.14 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Консолідованому Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу.

3.2.5 Виправлення помилок

Вхідні залишки за статтею «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» відкориговані на сумму 461 тис. грн в сторону зменшення згідно вимог МСФЗ 5.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, залежно від терміну їх погашення, на кожну дату балансу розподіляються на:

- Поточні (строком погашення до 12-ти місяців від звітної дати),
- Довгострокові (строком погашення більше 12-ти місяців від звітної дати).

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (грошові кошти);
- фінансові інструменти подальша оцінка яких визначається за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході (резерв переоцінки);
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (дебіторська заборгованість).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від характеру та грошових потоків та бізнес-стратегій фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Товариства, в основному, представлені дебіторською заборгованістю з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках, які швидко конвертуються у готівку. Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці консолідованого звіту про рух грошових коштів.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення (протягом не більше ніж три місяці з дати придбання).

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

3.3.3. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, є непохідним фінансовим активом із фіксованими платежами, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Класифікація залежить від характеру та цілей фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Товариства, в основному, представлені дебіторською заборгованістю з осповної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості створюється резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які може статися в майбутньому. Очікувані кредитні збитки завжди більше нуля, оскільки неможливо припустити, що заборгованість завжди буде повернена в повному обсязі в усіх можливих сценаріях.

3.3.4. Фінансові зобов'язання.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюються за справедливою вартістю, з врахуванням витрат на здійснення операції. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Керівництво вважає, що амортизована вартість торгової та іншої поточної кредиторської зоборгованості відповідає номінальній вартості кредиторської заборгованості у зв'язку з коротким терміном обігу даного інструменту. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або минув строк позовної давності. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Аванси отримані.

Одержані аванси від покупців обліковуються за номінальною вартістю.

Кредити банків. Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень та витрат на отримання такого кредиту. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, з відображенням змін у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.3.6. Знецінення фінансових інструментів.

Оцінка знецінення (зменшення корисності) згідно МСФЗ (IFRS) 9 застосовується лише до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

МСФЗ (IFRS) 9 фундаментально змінив підхід до знецінення фінансових активів порівняно з МСБО (IAS) 39. На відміну від МСБО (IAS) 39, який вимагав визнання знецінення лише у випадку наявності ознак знецінення, які свідчать, що воно відбулося станом на звітну дату, МСФЗ (IFRS) 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення , яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю.

Згідно з цими вимогами резерв під кредитні збитки створюється з моменту первісного визнання активу. Очікувані кредитні збитки згідно з МСФЗ (IFRS) 9 завжди більше нуля, оскільки неможливо припустити, що заборгованість завжди буде повернута в повному обсязі в усіх можливих сценаріях.

Товариство використовує спрощенний підхід для формування резерву очікуваних збитків, що передбачено параграфом Б5.5.35 МСФЗ (IFRS) 9, який передбачає використання матриці забезпечень для розрахунку збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолту або коефіцієнта збитку, що застосовується до групи фінансових активів. Матриця забезпечень визначає фіксовані ставки (коефіцієнт PD) забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 6 000 грн., а з 23.05.2020 р.- більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Після визнання в обліку, об'єкти основних засобів можуть поділятися на компоненти, що представляють собою статті із значною вартістю, які можуть бути віднесені на окремий амортизаційний період. Вартість заміни таких компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів списується. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманої суми з

балансовою вартістю активів і відображаються у консолідованому Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

3.4.3. Амортизація основних засобів

Термін корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію. Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання. Знос основних засобів у бухгалтерському обліку нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином, років:

-Будинки – 20-60 років
-Споруди – 15-60 років
-Передавальні пристрої – 10-20 років
-Машини, та обладнання 2-5 років
-Транспортні засоби - 5-10 років
-Інструменти, прилади, інвентар, меблі -4-7 роки
-Інші основні засоби 12-15 років

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

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Незавершене будівництво складається із передоплати за основні засоби, а також вартості основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Незавершене будівництво не амортизується.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюються при їхньому одержанні, та становлять:

- Програмне забезпечення –від 2 років;
- Конструкторска документація -2-10 років;
- Інші нематеріальні активи – від 2-10 років.

Не визнається активом та не нараховується амортизація на витрати на науково-дослідні роботи, видатки на підготовку та перепідготовку кадрів, видатки на рекламу й просування продукції на ринку. Такі витрати відображаються в складі видатків звітного періоду. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Платежі за право користування (роялті) розробками, патентами, що не є власністю Товариства, не визнаються нематеріальними активами й відносяться на витрати поточного періоду.

Витрати на дослідження та розробки

Витрати на дослідження та розробки відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного активу, визнається тільки тоді, якщо Товариство може продемонструвати наступне:

- технічне виконання створення нематеріального активу, так, щоб він був доступним для використання та продажу;
- свої наміри створити нематеріальний актив та використовувати або реалізувати його;

- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу, в ході його розробки.

Після первинного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи обліковувались за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після завершення розробки, коли актив вже готовий до використання. Амортизація нараховується протягом очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигод.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідуюча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомость оцінюється за її справедливою вартістю. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості відображає ринкові умови на кінець звітного періоду. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку періоду, у якому він виникає.

Визнання інвестиційної нерухомості в звіті про фінансовий стан припиняється при її вибутті, або в разі, якщо вона виведена із експлуатації, та від її вибуття не очікується отримання майбутніх економічних вигод. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається в звіті про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому було припинене його визнання.

Переведення в категорію інвестиційної нерухомості або із неї здійснюються тоді і тільки тоді, якщо мають місце зміни в характері використання нерухомості.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у консолідованому звіті про фінансові результати. (Звіт про сукупний дохід).

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Запаси

Запаси Товариства є нефінансовим активом, мають значну частину активів балансу (27.4%), складаються із комплектуючих і матеріалів, незавершеного виробництва, готової продукції та інших запасів. Запаси представлені в консолідованій фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Товариство застосовує безперервну систему обліку та під час відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості для всіх видів запасів. Вартість переданих в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів виключається зі складу активів (списується з балансу) з наступною організацією оперативного обліку таких предметів за місцями експлуатації протягом терміну їх фактичного використання. Запаси, які знецінились або застаріли на дату балансу, відображаються за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість

реалізації визначається на одиницю запасів як ціна продажу, за вирахуванням витрат на завершення виробництва продукції та витрат на продаж.

Вартість незавершеного виробництва є фактична виробнича вартість, включаючи прямі витрати на матеріали, заробітну плату, знос та загальні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності.

Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Товариству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Транспортно-заготівельні витрати обліковуються на окремому субрахунку в целому і щомісяця розподіляються між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця та сумою запасів, які вибули(використані, реалізовані, безкоштовно передані й т.п.) за звітний місяць. Сума транспортно-заготівельних витрат, що відноситься до вибулих запасів, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості вибулих запасів з відображенням її на тих же рахунках обліку, у кореспонденції з якими відображене вибуття цих запасів. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітного місяця та транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця й запасів, що надійшли за звітний місяць.

3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.10.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж

неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створено у відповідності з прийнятою політикою Товариства для рівномірного віднесення зобов'язання на витрати на протязі звітного року. Забезпечення на виплату відпусток є поточним забезпеченням.

Забезпечення гарантійних зобов'язань

У відповідності з прийнятою політикою у Товариства перед покупцями виникають гарантійні зобов'язання щодо реалізованої продукції (робот, послуг). Гарантійні зобов'язання Товариства полягають в здійсненні гарантійного ремонту та обслуговування. Товариство створює забезпечення (резерв) для відшкодування майбутніх витрат на проведення гарантійних ремонтів реалізованої продукції. Згідно умов договорів гарантійний термін встановлений від 18 до 24 місяців.

3.10.2. Виплати працівникам

Товариство враховує категорії виплат працівникам:
- поточна заробітна плата та пов'язані з нею виплати;
- інші довгострокові виплати.

Поточна заробітна плата та пов'язані з нею виплати Товариство визнає на протязі звітного періоду як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відпустки як забезпечення виплат відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

У відповідності до пенсійного законодавства України працівники Товариства отримують пенсії від держави при досягненні ними пенсійного віку. Товариство сплачує передбачений українським законодавством єдиний соціальний внесок до Державного Пенсійного фонду України на основі заробітної плати кожного працівника. Такі внески є планом з встановленими внесками. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх понесення.

Згідно із Законом України «Про наукову та наукову-технічну діяльність» Товариство частково компенсує різницю між сумою пенсії, призначеною особі, як науковому працівнику та сумою пенсії, обчисленою на загальних підставах.

Вказані вище виплати несуттєві, тому Товариство не створює ніяких спеціальних резервів чи фондів.

3.10.3 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у консолідованому звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу запасів, готової продукції або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату баланса, та визначається об'ємами виконаних робіт, підтверджених підписаними двосторонніми актами. Виручка від продажу робіт та послуг визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння. Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією, визнаються одночасно за принципом відповідності доходів та витрат.

У відповідності до методу нарахувань, витрати визнаються незалежно від руху грошових потоків та від того, як вони приймаються для цілей оподаткування.

Реалізація враховується на основі цін, зазначених у специфікаціях до договорів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.10.4. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.10.5. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на 31.12.2020 р. гривня/1 долар США = 28,2746, на 31.12.2020 р. гривня/1 Євро = 34,7396, на 31.12.2019 р. гривня/1 долар США = 23,6862, на 31.12.2019 гривня/1 Євро = 26,422.

3.10.6. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в консолідованому звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.10.7. Резервний капітал

Резервний капітал згідно зі Статутом Товариства використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та позапланових витрат. Резервний капітал у розмірі 15% від Статутного капіталу створюється шляхом щорічних відрахувань не меньше 5% чистого прибутку Товариства. При повному чи частковому використанні коштів резервного капіталу він повинен бути сформований знову або поповнений шляхом наступних щорічних відрахувань з прибутку Товариства до досягнення ним 15% від Статутного капіталу. Рішення щодо щорічних відрахувань до резервного капіталу приймається Загальними зборами акціонерів. Рішення про використання коштів Резервного капіталу приймає Наглядова рада Товариства.

Дивіденди.

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до консолідованої фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати чи запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці консолідованої фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості активів

Протягом звітного 2020 року здіснювалась переоцінка інвестиційної нерухомость. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості відображає ринкові умови на кінець звітного періоду.

4.3. Судження щодо визнання доходу

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або

а)товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або

б)серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

В договорі з клієнтом, як правило, чітко стверджується, які товари або послуги Товариство обіцяє передати клієнту.

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство передає контроль над товаром або послугою та задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, що обліковуються за амортизованою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість (розрахункова)	
	2020р.	2019р.	2020р.	2019р.
1	2	3	4	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 942	2 028	2 942	2 028
Торговельна дебіторська заборгованість	111 554	3 422	111 554	3 422
Грошові кошти та їх еквіваленти	18 301	9 910	18 301	9 910
Торговельна кредиторська заборгованість	30 239	8 188	30 239	8 188
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0	0	0	0

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Розрахунок справедливої вартості дорівнює вартості погашення (сумі очікуваних грошових потоків на дату балансу).

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 9.

6. Інформація за сегментами

Згідно з МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», операційний сегмент - це компонент Товариства, що займається господарською діяльністю, від якої він може отримувати доходи та нести витрати, операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності (директором) для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та про який доступна дискретна фінансова інформація.

Аналізуючи сегменти Товариства, можна виділити єдиний сегмент – виготовлення турбодетандерних агрегатів. Обґрунтування:

Товариство не має філій, географічних сегментів;