

Титульний аркуш

30.04.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 18-7/393

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

Забіцький В.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 05747991
4. Місцезнаходження: 40004, Сумська обл., Ковпаківський р-н, м.Суми, вул.Горького, 58
5. Міжміський код, телефон та факс: (0542) 25-04-93, (0542) 25-04-93
6. Адреса електронної пошти: info@snpo.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 30.04.2021, протокол №30/04-2021
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://snpo.ua/uk/pro-kompaniyu/dlya-aktsioneri-v/osobliva-i-regulyarna-informatsiya-emitentu/regulyarna-informatsiya-emitentu/>

(URL-адреса сторінки)

30.04.2021

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	X
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції щодо емітента	X
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	X
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X

- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	X
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	

- | | |
|---|---|
| 26. Інформація про вчинення значних правочинів | |
| 27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість | |
| 28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість | |
| 29. Річна фінансова звітність | X |
| 30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою) | X |
| 31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) | |
| 32. Твердження щодо річної інформації | X |
| 33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента | |
| 34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом | |
| 35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду | X |
| 36. Інформація про випуски іпотечних облігацій | |
| 37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття | |
| 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям | |
| 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду | |
| 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття | |
| 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду | |
| 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року | |
| 38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття | |
| 39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів | |
| 40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів | |
| 41. Основні відомості про ФОН | |
| 42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН | |
| 43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН | |
| 44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН | |
| 45. Правила ФОН | |
| 46. Примітки: | |
| 4. Посади корпоративного секретаря в АТ "Сумське НВО" немає. Функції корпоративного секретаря виконує департамент правового забезпечення. | |
| 5. Договір з рейтинговим агентством не укладався. | |
| 10. 3) Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання" (надалі - Товариство) є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання". Публічне акціонерне товариство "Сумське | |

машинобудівне науково-виробниче об'єднання" є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе" відповідно до вимог Закону України "Про засудження комуністичного та націонал-соціалістичного (нацистського) тоталітарних режимів в Україні та заборону пропаганди їхньої символіки", правонаступника Відкритого акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе" відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства". Відкрите акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе" було засновано відповідно до наказу Мінмашпрому України від "25" лютого 1994 року № 285 шляхом перетворення Державного підприємства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе" у відкрите акціонерне товариство згідно з Указом Президента України від "15" червня 1993 року № 210/93 "Про корпоратизацію державних підприємств".

На момент створення Товариства його єдиним засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України. На теперішній час акціонерами Товариства є фізичні та юридичні особи, які набули право власності на акції Товариства у процесі приватизації та у інших випадках, передбачених законодавством. Держава акціями Товариства не володіє.

17. 2) Облігації не випускалися.

17. 3) Інші цінні папери не випускалися.

17. 4) Похідні цінні папери не випускалися.

17. 5) Боргові цінні папери не випускалися.

17. 6) Протягом звітного періоду власні акції не придбавалися.

18. Емісії цільових облігацій не було.

19. Інформація відсутня.

20. Інформація відсутня.

21. Обмеження відсутні.

22. Обмеження відсутні.

23. Дивіденди та інші доходи за цінними паперами у звітному році не виплачувалися.

25. Інформації про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не було.

26. Інформація про вчинення значних правочинів (згідно з чинним законодавством розкриття цієї інформації не є обов'язковим для Товариства).

27. Інформації про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість не було.

28. Осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість, не було.

31. Поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів, не має. Боргові цінні папери не випускались.

33. Акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) емітента відсутні.

34. Будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом відсутні.

36. 37. 38. Іпотечні облігації не випускались.

39. 40. Іпотечні сертифікати не випускались.

41. 42. 43. 44. 45. Сертифікати ФОН не випускались.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

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

2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "Сумське НВО"

3. Дата проведення державної реєстрації

28.03.1994

4. Територія (область)

Сумська обл.

5. Статутний капітал (грн)

710850000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

1003

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

28.13 - виробництво інших pomp і компресорів

28.99 - виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

33.20 - установлення та монтаж машин і устаткування

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

Акціонерне товариство "Перший Український Міжнародний Банк", МФО 334851

2) IBAN

UA333348510000000002600115086

3) поточний рахунок

UA333348510000000002600115086

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

Акціонерне товариство "Перший Український Міжнародний Банк", МФО 334851

5) IBAN

UA333348510000000002600115086

6) поточний рахунок

UA333348510000000002600115086

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Господарська діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорій складності	37-Л	11.10.2016	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	11.10.2021

Опис	Переоформлено згідно наказу ДАБІ України від 11.10.2016р. №37-Л. Планується продовження строку дії ліцензії (дозволу).			
Спеціальний дозвіл на користування надрами	5543	03.05.2012	Державна служба геології та надр України	03.10.2032
Опис	Планується продовження строку дії ліцензії (дозволу).			
Провадження діяльності з використанням джерел іонізуючого випромінювання	АА № 000151	01.02.2012	Східна державна інспекція з ядерної та радіаційної безпеки державної інспекції ядерного регулювання	22.03.2023
Опис	Строк дії продовжений згідно наказу Східної державної інспекції з ядерної та радіаційної безпеки Держатомрегулювання від 17.06.2016р. №08-Л.			
Ліцензія на постачання теплової енергії	-	13.10.2011	Національна Комісія Регулювання Електроенергетики України та комунальних послуг (НКРЕКП)	31.12.2021
Опис	Переоформлена згідно рішення НКРЕКП від 17.09.2015р. №2314. Без обмеження строку дії.			
Ліцензія на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами	-	10.12.2015	Національна Комісія Регулювання Електроенергетики України та комунальних послуг (НКРЕКП)	31.12.2021
Опис	Рішення про видачу №2931 від 10.12.2015р. Без обмеження строку дії.			
Ліцензія на виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоенергоцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії)	-	13.10.2011	Національна Комісія Регулювання Електроенергетики України та комунальних послуг (НКРЕКП)	31.12.2021
Опис	Рішення про переоформлення від 17.09.2015р. №2314. Без обмеження строку дії.			
Дозвіл на експлуатацію електричних станцій та мереж, технологічного обладнання напругою понад 1000 В	296.16.59	31.08.2016	Управління Держпраці у Сумській області	30.08.2021
Опис	Планується продовження строку дії ліцензії (дозволу).			
Дозвіл на технічне обслуговування устаткування підвищеної небезпеки: електричного устаткування електричних станцій та мереж,	295.16.59	31.08.2016	Управління Держпраці у Сумській області	30.08.2021

технологічного обладнання напругою понад 1000 В				
Опис	Планується продовження строку дії ліцензії (дозволу).			
Дозвіл на експлуатацію газовикористовуючого обладнання понад 100 кВт	311.16.59	07.09.2016	Управління Держпраці у Сумській області	06.09.2021
Опис	Планується продовження строку дії ліцензії (дозволу).			
Ліцензія на здійснення медичної практики	602	17.09.2015	Міністерство охорони здоров'я	31.12.2021
Опис	Без обмеження строку дії			
Ліцензія на здійснення освітньої діяльності	2323-л	11.06.2014	Міністерство науки та освіти України	31.12.2021
Опис	Без обмеження строку дії			
Ліцензія на виробництво електричної енергії	1391	11.08.2016	Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	31.12.2021
Опис	Без обмеження строку дії.			
Ліцензія на виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях та когенераційних установках	2135	08.12.2016	Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	31.03.2021
Опис	Без обмеження строку дії.			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ТОВ "Суми-Електрод"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

36066802

4) Місцезнаходження

Україна, 40004, м. Суми, вул. Горького, 58

5) Опис

Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "Суми-Електрод" складає 99,98%.

Види діяльності ТОВ "Фрунзе-Електрод":

- холодне волочіння прутків і профілів;
- холодне волочіння дроту;
- виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій;
- виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів;
- оброблення металів та нанесення покриттів на метали;
- виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин.

1) Найменування

ТОВ "Фрунзе-Ювілейна"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

36066836

4) Місцезнаходження

Україна, 40004, м. Суми, пл. Привокзальна, 9А

5) Опис

Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "Фрунзе-Ювілейна" складає 99,98%.

Види діяльності ТОВ "Фрунзе-Ювілейна":

- діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення;
- складське господарство;
- надання інших послуг із бронювання та пов'язана з цим діяльність;
- роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- обслуговування напоями;
- діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування.

1) Найменування

ТОВ "Маш-Сервіс"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

34012218

4) Місцезнаходження

Україна, 40004, м.Суми, вул.Горького, 58

5) Опис

Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "Маш-Сервіс" складає 99,00%.

Види діяльності ТОВ "Маш-Сервіс":

- інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів;
- функціонування театральних і концертних залів;
- оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання;
- постачання інших готових страв.

1) Найменування

ТОВ "Фрунзе-Профіль"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

34013206

4) Місцезнаходження

Україна, 40004, м.Суми, вул.Горького, 58

5) Опис

Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "Фрунзе-Профіль" складає 99,00%.

Види діяльності ТОВ "Фрунзе-Профіль":

- виробництво алюмінію;

- виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування;
- виробництво машин і устаткування для металургії;
- виробництво чавуну, сталі та феросплавів;
- виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій;
- відновлення відсортованих відходів.

1) Найменування

ТОВ "Сумиспортінвест"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

37282737

4) Місцезнаходження

Україна, 40000, м.Суми, вул.Гагаріна, 9

5) Опис

Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "Сумиспортінвест" складає 99,98%.

Види діяльності ТОВ "Сумиспортінвест":

- функціонування спортивних споруд;
- організування інших видів відпочинку та розваг;
- інша діяльність у сфері спорту;
- надання інших послуг із бронювання та пов'язана з цим діяльність.

При примусовому виконанні зведеного виконавчого провадження АСВП №57084810 об'єднаного 28.08.2018 про стягнення заборгованості з АТ "Сумське НВО", відповідно до ст.61 Закону України "Про виконавче провадження" частку (корпоративні права) АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "Сумиспортінвест" в розмірі 99,98% передано на реалізацію. Державним підприємством "СЕТАМ" проведено електронні торги з реалізації вищевказаних корпоративних прав (протокол №519561 від 30.12.2020).

1) Найменування

ТОВ "СМНВО"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

34013028

4) Місцезнаходження

Україна, 40004, м.Суми, вул.Горького, 58

5) Опис

Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "СМНВО" складає 21,678%.

Види діяльності ТОВ "СМНВО":

- оптова торгівля хімічними продуктами;
- виробництво промислових газів;
- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- інші види роздрібно торгівлі поза магазинами;
- купівля і продаж власного майна;

- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

- 1) Найменування
ТОВ "Фрунзе-Авто"
- 2) Організаційно-правова форма
Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
34013080
- 4) Місцезнаходження
Україна, 40004, м.Суми, вул.Горького, 58
- 5) Опис
Протягом 2013 - 2018 років господарська діяльність не здійснювалась.
Перебуває в процесі ліквідації.

- 1) Найменування
Консорціум "Атоммашпроект"
- 2) Організаційно-правова форма
Консорціум
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
34592533
- 4) Місцезнаходження
Україна, 40004, м.Суми, вул.Горького, 58
- 5) Опис
АТ "Сумське НВО" є одним із засновників Консорціуму з часткою участі - 50%.
Консорціум заснований з метою координації виробничої, наукової та іншої діяльності учасників консорціуму для вирішення спільних економічних та соціальних завдань у зв'язку з їх участю у реалізації цільових програм, науково-технічних, будівельних проєктів, спрямованих на продаж товару (продукції, робіт, послуг) суб'єктам господарювання вільної економічної зони "Славутич" в Україні та/або реалізації державних програм, пов'язаних з зняттям з експлуатації енергоблоків Чорнобильської АЕС та будівництво об'єктів атомної енергетики у тридцятикілометровій зоні відчуження ЧАЕС.

- 1) Найменування
ТОВ "ЄВІФРУСІЧ"
- 2) Організаційно-правова форма
Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
104618536
- 4) Місцезнаходження
Республіка Болгарія, м.Велико-Тирново, 5000, вул. Ком. №8
- 5) Опис
Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "ЄВІФРУСІЧ" складає 34,00%.
Види діяльності ТОВ "ЄВІФРУСІЧ":
- реконструкція та модернізація газоперекачувальних агрегатів на КС "Кардам -2" та КС "Лозенець".

1) Найменування

ТОВ "Іскра-Турбогаз"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

02734966

4) Місцезнаходження

РФ, 614056, м.Перм, вул.Соликамська, 285, оф.3, пов.2

5) Опис

Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "Іскра-Турбогаз" складає 33,29%.

Види діяльності ТОВ "Іскра-Турбогаз":

- виготовлення та реалізація газоперекачувальних агрегатів;
- монтаж, пуско- налагоджувальні роботи та сервісне обслуговування.

1) Найменування

Концерн "Бронетехніка України"

2) Організаційно-правова форма

Концерн

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

30654941

4) Місцезнаходження

Україна, 61001, м.Харків, вул. Плеханівська, 126

5) Опис

АТ "Сумське НВО" є одним із учасників Концерну, з часткою участі 2,44%. Основними цілями створення Концерну є координація спільної діяльності учасників Концерну при освоєнні, виробництві та реалізації спільної продукції Концерну; розробка рекомендацій в галузі стратегії розвитку наукової та виробничої бази учасників Концерну; реалізація спільних проектів з освоєння, виробництва та реалізації спільної продукції Концерну, їх фінансування та ін.

1) Найменування

ТОВ "СУМИНАФТОГАЗСЕРВІС"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

39463814

4) Місцезнаходження

Україна, 40004, м.Суми, вул.Горького, 58

5) Опис

Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "СУМИНАФТОГАЗСЕРВІС" складає 4,0%.

Види діяльності ТОВ "СУМИНАФТОГАЗСЕРВІС": Ремонт та технічне обслуговування машин та устаткування промислового призначення.

1) Найменування

ТОВ "ПроектЕнергоСервіс"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

1104400054

4) Місцезнаходження

Республіка Казахстан, Карагандинська обл., м. Караганда, район імені Казибек Бі, вул. Єржанова, будівля 41/1, 9, поштовий індекс 100000

5) Опис

Частка АТ "Сумське НВО" в статутному капіталі ТОВ "ПроектЕнергоСервіс" 100%.

15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента

1) Найменування

Відокремлений підрозділ "Оздоровчий дитячий центр "Чайка" АТ "Сумське НВО"

2) Місцезнаходження

Україна, 40010, м.Суми, вул.Піщанська, 72/1

3) Опис

Інформація надана згідно з Витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

1) Найменування

Санаторій - профілакторій АТ "Сумське НВО"

2) Місцезнаходження

Україна, 40010, м.Суми, вул.Піщанська, 72/1

3) Опис

Інформація надана згідно з Витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

1) Найменування

Представництво АТ "Сумське НВО" в м.Києві

2) Місцезнаходження

Україна, 01010, м.Київ, вул. Михайла Омеляновича-Павленка, 4/6

3) Опис

Інформація надана згідно з Витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

29.10.2020 р., протокол 29/10-2020/1, Наглядовою радою АТ "Сумське НВО" (далі - Товариство) було прийнято рішення про ліквідацію Представництва Товариства в м. Києві (далі - Представництво).

Місцезнаходження Представництва: Україна, 01010, м. Київ, вул. Михайла Омеляновича-Павленка, буд. 4/6.

Функції Представництва: представництво інтересів Товариства на ринку України та інших ринках, здійснення маркетингових досліджень, взаємодія з посольствами та торговими представництвами зарубіжних країн, взаємодія з партнерами Товариства в інтересах Товариства, пошук нових партнерів.

Причина ліквідації Представництва: у зв'язку з оптимізацією організаційної структури Товариства.

1) Найменування

Представництво АТ "Сумське НВО" в м.Москва, РФ

2) Місцезнаходження

Російська Федерація, 11309, м.Москва, вул. Павлівська, 18

3) Опис

Інформація надана згідно з Витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

1) Найменування

Філія АТ "Сумське НВО" в Туркменістані

2) Місцезнаходження

Туркменістан, 74400, м. Ашгабат, пр. Арчабіл, 23

3) Опис

Інформація надана згідно з Витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

1) Найменування

Філія АТ "Сумське НВО" в Азербайджанській Республіці

2) Місцезнаходження

Азербайджан, 1073, м.Баку, пр-т Г.Джавида, квартал 522, буд.А, кв.11

3) Опис

Інформація надана згідно з Витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	920/1395/15	Господарський суд Сумської області	ПАТ "Всеукраїнський банк розвитку"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 11 276 307,60 дол. США заборгованості по кредитному договору. Зустрічний позов: внесення змін до кредитного договору в частині подовження строку повернення кредитних коштів.	Розглядається судом 1-ї інстанції, справу направлено до Верховного Суду, підготовче засідання призначено на 27.04.2021р.
Опис:							
2	920/1396/15	Господарський суд Сумської області	ПАТ "Всеукраїнський банк розвитку"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 5 665 899,56 дол. США заборгованості по кредитному договору Зустрічний позов: внесення змін до кредитного договору в частині подовження строку повернення кредитних коштів.	Розглядається судом 1-ї інстанції, провадження у справі призупинено, справу направлено до Верховного Суду
Опис:							
3	920/1397/15	Господарський суд Сумської області	ПАТ "Всеукраїнський банк розвитку"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 5 610 413,16 дол. США заборгованості по кредитному договору Зустрічний позов: про внесення змін до кредитного договору в частині подовження строку повернення кредитних коштів.	Розглядається судом 1-ї інстанції, провадження у справі призупинено, справу направлено до Північного

							апеляційного господарського суду
Опис:							
4	920/367/17	Господарський суд Сумської області	ПАТ "Інг банк України"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 9 968 986,51 доларів США заборгованості за Договором про надання фінансових послуг та відсотків за користування кредитом.	Розглядається судом 1-ї інстанції, провадження по справі зупинено у зв'язку з направленням матеріалів справи до Північного апеляційного господарського суду
Опис:							
5	920/368/17	Господарський суд Сумської області	ING Bank N.V.	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 39 441 346,04 долл. США заборгованості та відсотків по кредитному договору.	Розглядається судом 1-ї інстанції, провадження по справі зупинено у зв'язку з направленням матеріалів справи до Північного апеляційного господарського суду
Опис:							
6	920/569/19	Господарський суд Сумської області	ПАТ "АКБ Промінвестбанк"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 8 440 163,79 дол. США та 78 993 611,59 грн. заборгованості за кредитним договором про відкриття	Розглядається судом 1-ї інстанції. Провадження у

						кредитної лінії.	справі зупинено, справу направлено до суду апеляційної інстанції
Опис:							
7	920/617/19	Господарський суд Сумської області	ПАТ "АКБ Промінвестбанк"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 53 821 715,37 дол. США і 506 025 445,75 грн. заборгованості за кредитним договором про відкриття кредитної лінії	Розглядається судом 1-ї інстанції. Розгляд справи призначено на 02.02.2021
Опис:							
8	920/663/19	Господарський суд Сумської області	ПАТ "АКБ Промінвестбанк"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 14 674 914,88 дол. США і 138 794 221,63 грн. заборгованості за кредитним договором про відкриття кредитної лінії.	Розглядається судом 1-ї інстанції. Розгляд справи призначено на 05.01.2021
Опис:							
9	920/863/19	Господарський суд Сумської області	ПАТ "АКБ Промінвестбанк"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 3 092 747,42 дол. США та 29 880 422,68 грн. заборгованості за кредитним договором про відкриття кредитної лінії.	Розглядається судом 1-ї інстанції. Проведення у справі зупинено. Справу передано н арозгляд до ккасаційної інстанції
Опис:							
10	920/744/19	Господарський суд Сумської області	ПАТ "АКБ Промінвестбанк"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 1 050 548,62 дол. США та 10 564 874,41 грн.	Розглядається судом 1-ї

						заборгованості за кредитним договором про відкриття кредитної лінії.	інстанції. Розгляд справи призначено на 26.01.2021
Опис:							
11	920/1015/19	Господарський суд Сумської області	АТ "Сбербанк"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 40 152 366 дол. США і 671 975 659 грн. заборгованості за кредитним договором	Рішенням Господарського суду Сумської області від 25.02.2021 р. позов задоволено. Дата набрання законної сили: 25.03.2021р.
Опис:							
12	920/857/20	Господарський суд Сумської області	АТ "Банк Кредит Дніпро"	ПАТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 19 311 535,30 дол. США та 43 794 094,96 грн. заборгованості за кредитним договором	Розглядається судом 1-ї інстанції. Справу передано уповноваженій особі для вирішення питання про визначення нового складу судової колегії
Опис:							
13	480/5217/19	Сумський окружний адміністративний суд	АТ "Сумське НВО"	ОБПН ДПС	-	Скасування податкових повідомлень рішень від 28.08.2019 р. про донарахування ПДВ, прибутку і штрафних санкцій по валюті (370 725 440,42 грн.)	Розглядається судом першої інстанції
Опис:							

14	920/1142/20	Господарський суд Сумської області	АТ "Перший Український міжнародний банк"	АТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 36 890 322,75 дол. США та 86 754 965,27 грн заборгованості за кредитним договором	Розглядається судом 1-ї інстанції. Розгляд справи призначено на 12.01.2021
Опис:							
15	920/1143/20	Господарський суд Сумської області	АТ "Перший Український міжнародний банк"	АТ "Сумське НВО"	-	Стягнення 15 421 614,11 дол. США та 39 407 075,97 грн заборгованості за кредитним договором	Розглядається судом 1-ї інстанції. Розгляд справи призначено на 12.01.2021
Опис:							

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	№0017845404, 24.02.2020	м.Суми ГУ ДПС у Сумській обл.	Штраф за затримку реєстрації податкових накладних	Штраф сплачено в суммі 80 361,49 грн.
Опис:				
Податкове повідомлення -рішення №0017845404 від 24.02.2020р.				
2	№000215408, 28.12.2019	Офіс великих платників податків ДПС м.Харків	Штраф за затримку реєстрації податкових накладних	Штраф сплачено в суммі 4 815,61 грн.
Опис:				
Податкове повідомлення -рішення №000215408 від 28.12.2019р.				
3	№0045285404, 05.06.2020	ГУ ДПС у Сумській області	Штраф за порушення сплати грошових зобов'язень за користування надрами	Штраф сплачено в суммі 118 052,18 грн.
Опис:				
Податкове повідомлення -рішення №0045285404 від 05.06.2020р.				
4	№0001313203, 17.06.2020	ГУ ДПС у Сумській області	Штраф за несвоєчасне подання декларації з акцизного податку	Штраф сплачено в суммі 1 020,00 грн.
Опис:				
Податкове повідомлення -рішення №0001313203 від 17.06.2020р.				

XI. Опис бізнесу**Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

До складу АТ "Сумське НВО" (далі - Товариство) входять спеціалізовані виробництва: заготівельне і міжзаводської кооперації, виробництво ГПА і компресорів, хімічного обладнання, виробництво атомних енергетичних насосів та комплектуючого обладнання.

Впродовж 2020 року до організаційної структури Товариства зміни не вносились.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня)

(осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2020р. 1003 осіб.

Середня чисельність позаштатних працівників, які працюють за сумісництвом 388 осіб.

Середня чисельність позаштатних працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу 9 осіб.

Фонд оплати праці 161 499,9 тис. грн.

Безперервне професійне навчання кадрів на виробництві переслідує декілька цілей: з одного боку забезпечити рівень кваліфікації працівників відповідно до вимог кожного робочого місця, а з іншого - завчасну підготовку персоналу для вирішення конкретних виробничих завдань в умовах зміни вимог та кон'юнктури ринку на продукцію підприємства. Практично кожен працівник підприємства раз на три роки проходить навчання. Виробниче та теоретичне навчання проводиться паралельно, що дозволяє більш успішно освоювати необхідні знання та навички. Виробниче навчання робітників проводиться інструкторами виробничого навчання індивідуально, безпосередньо на робочих місцях, дозволяючи працівникові швидко адаптуватися до робочого середовища.

Навчання нових робочих (2 учня за 2020 рік) дає можливість підприємству своєчасно реагувати на потребу в тих чи інших професіях і в потрібній кількості. На підприємстві проводиться перекваліфікація з числа вивільнюваних робітників (5 перекваліфікантів за 2020 рік). Велика увага на підприємстві приділяється навчанню робочих суміжним професіям (18 осіб за 2020 рік), що дає можливість, у разі виробничої необхідності, працювати за другою професією. У зв'язку з постійним розвитком виробництва, модернізацією технологічних процесів і обладнання, велика роль в системі навчання кадрів відводиться підвищенню кваліфікації на курсах цільового призначення (загалом - 473 особи, а саме:

301 особа - робітників та 172 особи - керівники, спеціалісти та службовці за 2020 рік). Крім того, на курсах цільового призначення, працівники АТ проходять навчання з питань охорони праці, на знання правил, норм і стандартів при проведенні робіт, пов'язаних з проектуванням, виготовленням і контролем виготовлення обладнання для атомних електростанцій, правил експлуатації і обслуговування систем газопостачання, вантажопідйомних механізмів та інших робіт, підвідомчих наглядовим органам України.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
Некомерційне партнерство сприяння розвитку нафтопереробної та нафтохімічної промисловості "Нафтохімпрогрес".

Місцезнаходження: Російська Федерація, 123557, м.Москва, вул.Мала Грузинська, 38, будівля 1.

Некомерційне партнерство сприяння розвитку нафтопереробної та нафтохімічної промисловості "Нафтохімпрогрес" (далі - Партнерство) є некомерційною організацією. АТ "Сумське НВО" є одним із членів Партнерства з 2002р. Основними цілями створення Партнерства є об'єднання кращих наукових, проектно-конструкторських та виробничих ресурсів Росії та інших країн для розробки та впровадження новітніх технологій виробництва широкого спектру технологічного

обладнання та надання широкого спектру сервісних послуг для підприємств паливно-енергетичного комплексу та нафтохімічної промисловості; сприяння членам Партнерства в отриманні замовлень та їх оптимального та своєчасного виконання, а також забезпечення максимально ефективного використання існуючих потужностей.

Спілка цукровиробників "Союзроссахар".

Місцезнаходження: Російська Федерація, 121069, м. Москва, пров. Скатертний 8/1 буд.1.

АТ "Сумське НВО" є одним із учасників Спілки цукровиробників "Союзроссахар" (далі - Спілка) з 1997р. Метою діяльності Спілки є сприяння розвитку буряко-цукрового комплексу Російської Федерації, ефективному функціонуванню ринку цукру, а також координація підприємницької діяльності учасників, надання та захист загальних майнових інтересів учасників Спілки в органах державної влади та управління, російських та міжнародних організаціях.

Об'єднання юридичних осіб у формі асоціації "Казахстанско-Українська Асоціація підприємців".

Юридична адреса: 010000, район "САРИАРКА", м. Астана, вул. Ш.АЙМАНОВА, 6.

АТ "Сумське НВО" є одним із членів Асоціації з 2013р.

Мета Асоціації:

- захищати права Членів Асоціації;
- представляти та захищати загальні інтереси та колективну думку Членів Асоціації в органах державної влади, судових та інших організаціях;
- сприяти захисту інтересів Членів Асоціації перед органами влади та управління, казахстанськими та українськими організаціями та інститутами;
- сприяти розвитку рамкових умов для підприємницької діяльності, підвищення рівня менеджменту та конкурентоспроможності продукції;
- гуманітарне співробітництво української етнічної групи.

Асоціація "Енергетичні партнери Центральної Європи" (CENTRAL EUROPE ENERGY PARTNERS).

Юридична адреса: RueFroissart 123-133 1040 Brussels.

АТ "Сумське НВО" є одним із членів Асоціації з 2014р.

СЕЕР створено в 2010 році (штаб-квартира в Брюсселі, Бельгія). Асоціація сприяє реалізації великобюджетних інвестиційних проєктів щодо зменшення споживання енергоресурсів, зростання екологічної безпеки тощо. Участь в асоціації відкриває перспективи для підприємства на європейському ринку.

Асоціація "Український ядерний форум".

Юридична адреса: Україна, 01032, м. Київ, вул.Ветрова 7-Б, офіс 13.

АТ "Сумське НВО" є одним із членів Асоціації з 2014р.

Метою Асоціації "Український ядерний форум" є координація діяльності для вирішення спільних економічних та соціальних завдань, вплив на формування державної політики розвитку ядерної галузі, сприяння досягненню вищого рівня довіри з боку українського суспільства до використання ядерної енергії в галузях економіки.

Некомерційне партнерство саморегулювна організація "Об'єднання будівельників об'єктів паливно-енергетичного комплексу "Нафтогазбуд-Альянс".

Адреса: Російська Федерація, 107045, м. Москва, пров. Ананьєвський, 65, стр.3.

АТ "Сумське НВО" є одним із учасників організації.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами,

установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами емітент не проводить.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не було.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Суттєві положення облікової політики

1. Основні засоби

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- земельні ділянки;
- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими товариство на себе бере.

Товариство, станом на 01.01.2012 року (дату переходу на МСФЗ) використало переоцінку основних засобів, що була проведена ТОВ "Консалтингова компанія "УВЕКОН" станом на 01.01.2011 року, як доцільну собівартість основних засобів.

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за моделлю переоцінки. Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості активів. При переоцінці об'єкту основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки віднімається із загальної балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується в переоцінену вартість цього активу. Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою "Капітал у дооцінках". Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

Витрати на поточний ремонт і обслуговування відносяться на витрати по мірі здійснення. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були

замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак зменшення корисності основних засобів. Якщо такі ознаки зменшення корисності існують, керівництво переглядає балансову вартість своїх активів у відповідності до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про фінансові результати.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації:

Групи основних засобів	Залишкові терміни експлуатації, роки
Будинки та споруди	3-60
Виробниче та інше обладнання	2-25
Транспортні засоби	1-25
Інші основні засоби	1-15

Ліквідаційна вартість основного засобу - це розрахункова сума, яку б товариство отримало в даний час від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан і період використання об'єкту основних засобів були такими, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Коли Товариство має намір використовувати актив до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи - немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від товариства або виникають внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять Товариству та собівартість активу можна достовірно оцінити.

В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Для цілей обліку Товариством виділені наступні групи нематеріальних активів:

Групи Фактичні строки корисної експлуатації, років

Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті 10

Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати

на придбання яких визнаються роялті 10

Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті 5

3. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - це нерухоме майно, яким товариство володіє для здобуття доходу від здачі його в оренду або від збільшення його вартості, або для обох цих цілей. Первісна оцінка проводиться за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Подальша оцінка здійснюється за моделлю справедливої вартості.

Прибутки або збитки в результаті змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості відносяться на прибуток або збиток.

Критерії, що застосовуються товариством для відділення інвестиційної нерухомості від нерухомості, зайнятою власником (основні засоби):

- частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та частку, яка утримується для використання в основній діяльності Товариства, можна продати окремо;
- якщо такі частки не можна продати окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна, не більше 10%, її частка утримується для використання в основній діяльності.

4. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершеними капітальними інвестиціями є вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Незавершене капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, суму інжинірингових робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати.

По закінченню будівництва актив буде переведену у відповідну групу основних засобів. Амортизація буде нараховуватись з наступного місяця, після введення об'єктів в експлуатацію. Незавершене будівництво активів, які призначені для продажу, відображається в складі запасів. Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості відображається як інвестиційна нерухомість.

5. Фінансові активи та дебіторська заборгованість, що є нефінансовим активом

Товариство відображає у фінансовій звітності фінансові активи та нефінансові активи.

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли товариство стає стороною контрактних положень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості зменшилася. Балансова вартість дебіторської

заборгованості зменшується через рахунок резерву з одночасним визнанням збитку за звітний період. Якщо в наступному періоді величина збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно співвіднесено із подією, що має місце після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості, яка перевищує суму, що її мала б амортизована вартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування.

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховується в процентному відношенні залежно від періоду прострочення заборгованості від 366 до 730 днів - 10%, від 730 до 1095 днів - 20%, більше 1095 днів - 100%.

Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив в повному обсязі непов'язаний третій стороні без додаткових обмежень на продаж.

6. Запаси

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображається з одночасним визнаннями збитків. Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на підставі нормативної виробничої потужності.

Вартість рекламних запасів відноситься на витрати в момент придбання. Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

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

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли Товариство не використовує їх в господарській діяльності, Керівництво має тверді наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації, ймовірність продажу висока, актив чи група можуть бути негайно продані в поточному стані. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття оцінюються по найменшій з двох величин - балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж.

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

Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

8. Гроші та їх еквіваленти

Кошти на депозитних рахунках з терміном погашення більше 3 місяців відображається в звітності як поточні фінансові інвестиції, з терміном погашення більше 12 місяців - як інші довгострокові фінансові інвестиції.

9. Інвестиції в асоційовані компанії

Інвестиції в асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності відображаються за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 "Окрема фінансова звітність". Асоційованою компанією є компанія, на яку товариство здійснює суттєвий вплив, як правило, така ситуація передбачає володіння від 20% до 50% прав голосу.

10. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Товариству притаманні наступні ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик зміни процентної ставки (відсотковий) та ціновий ризик (ризик зміни курсу акцій);
- кредитний ризик;
- ризик ліквідності, який пов'язаний з фінансовими інструментами, утримуваними Товариством.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Товариства з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Ринковий ризик

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсів і цін пайових інструментів.

Товариство здійснює управління ринковим ризиком шляхом встановлення контролю за ринковим ризиком та утримання його в допустимих межах.

Ціновий ризик фінансових інструментів

Ризик зміни - це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Коливання обмінних курсів валют можуть мати вплив на вартість активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

У момент залучення позикових коштів менеджмент Товариства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Товариства упродовж заданого періоду інший ціновий ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Товариства здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках.

Товариство проводить постійний моніторинг кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Товариства у майбутньому.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності Товариства виникає при розбіжностях у строках погашення активів та зобов'язань.

Політика Товариства з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариство проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

11. Забезпечення

Забезпечення визнаються тоді, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Забезпечення створюються Товариством для відшкодування наступних (майбутніх) витрат:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних забезпечень;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів визнається в сумі очікуваного збитку тоді, коли витрати для виконання зобов'язань перевищують доходи від контракту.

Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

12. Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкриваються в примітках до окремої фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті погашення є незначною. Умовний актив не визнається у Балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкривається у примітках до окремої фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

13. Доходи та витрати

Оцінка та визнання доходу здійснюється Товариством в порядку, передбаченому МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" із застосуванням п'ятикрокової моделі:

- ідентифікація договору (контракту);
- ідентифікація окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору;
- визначення ціни договору (операції);
- розподіл ціни договору (операції) на зобов'язання щодо виконання;

- визнання доходу.

Виручка від надання послуг визнається в момент завершення робіт.

Процентний дохід та витрати за всіма фінансовими інструментами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та фінансовими активами, доступними для продажу, визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів в Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Дивіденди визнаються в момент встановлення права Товариства на їх отримання.

Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, оцінюється за прямолінійним методом протягом строку оренди.

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

14. Зобов'язання

Товариство відображає у окремій фінансовій звітності фінансові та нефінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Первісна вартість отриманих банківських кредитів приймається рівній фактично отриманих грошових коштів і витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням таких кредитів.

Кредити підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.

Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

У випадку, коли різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою (наприклад, для поточних фінансових зобов'язань), Товариство не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, а визнає заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і лише тоді, коли зобов'язання товариства врегульовані або анульовані або термін їх дії закінчився.

Нефінансові зобов'язання

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

15. Винагороди працівникам

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок відносно працівників Товариства, щорічна оплата відпустки і оплата тимчасової непрацездатності, премії та негрошова винагорода (медичне обслуговування) нараховуються в тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками Товариства.

Пенсії та інші винагороди працівникам по закінченні трудової діяльності

Згідно з вимогами законодавства України, державна пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем як відповідний процент від поточної загальної суми виплат працівникам. Після виходу працівників на пенсію майже усі виплати працівникам здійснюються із Пенсійного фонду.

Товариство бере участь в державному пенсійному плані з визначеною виплатою, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на певних робочих місцях зі шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Працедавець виплачує колишньому працівникові щомісячні пенсії до того часу, поки цей працівник, не досягне звичайного пенсійного віку.

Щомісячно Товариство сплачує грошові кошти до Пенсійного Фонду та накопичує зобов'язання перед теперішніми працівниками. Пенсійне забезпечення розраховується за формулою, яка, в числі іншого, визначається середньою заробітною платою кожного працівника, його загальним трудовим стажем і загальним стажем роботи на певних посадах (за категоріями "Списку № 1" і "Списку № 2").

Окрім обов'язкового фінансування пільгових державних пенсій, Товариство добровільно надає своїм працівникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених Колективним договором, що пов'язані з виплатами до ювілейних дат та при виході на пенсію. Всі ці пільги носять характер планів з визначеною виплатою.

Таким чином, програма Товариства складається з пенсійних та довгострокових соціальних пільг. Пенсійні виплати складають основну частину програми.

Зобов'язання з визначеною виплатою розраховується щорічно незалежними актуаріями із застосуванням методу прогнозної умовної одиниці. Поточна сума пенсійних зобов'язань визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій самій валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну цього зобов'язання. У зв'язку з тим, що в Україні відсутній розвинутий ринок облігацій, деномінованих у гривні, з тривалим строком погашення (більше 10 років), для розрахунку були використані поточні ринкові ставки для дисконтування відповідних короткострокових платежів і розрахована ставка дисконтування для довгострокових зобов'язань шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок за кривою дохідності.

Стандарт вимагає застосовувати для інших довгострокових винагород працівникам спрощений метод обліку. На відміну від методу обліку, що вимагається для винагород по закінченню трудової діяльності, в рамках даного методу переоцінки (актуарні прибутки/збитки) не визнаються у складі іншого сукупного доходу.

16. Виплати, основані на акціях

Дивіденди відображаються в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про дивіденди, що оголошені після звітного періоду, але до того, як окрема фінансова звітність була затверджена до випуску, відображається в примітці "Події після закінчення звітного періоду". Базисний прибуток (збиток) на акцію обчислюється шляхом ділення прибутку (збитку), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом звітного періоду (знаменник).

17. Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток Товариства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподатковуваного прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання активу чи зобов'язання. Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання. Отримання достатнього оподатковуваного прибутку є ймовірним тоді, коли відстрочений податковий актив може бути зарахований проти відстроченого податкового зобов'язання, яке відноситься до того самого податкового органу, та буде відновлено в тому самому періоді, що і актив, або в тому періоді, в якому збиток, що виникає з активу, може бути віднесений на попередній або послідовний період. У випадках, коли немає достатніх відстрочених податкових зобов'язань щоб зарахувати відстрочений податковий актив, актив відображається в тій мірі, в якій ймовірно виникнення достатнього оподатковуваного прибутку в майбутніх періодах.

18. Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами. Товариство до пов'язаних сторін відносить:

- юридичних осіб, які контролюють товариство (наприклад, материнська компанія);
- юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства (вважається, що часткою в компанії, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність товариства, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу товариства);
- юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для компанії;
- юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому компанія є контролюючим учасником;
- фізичних осіб - членів провідного управлінського персоналу компанії;
- близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність компанії, та членів провідного управлінського персоналу компанії.

Операції із пов'язаними сторонами відображаються за справедливою вартістю. Основою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

19. Взаємозалік статей активів та зобов'язань

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

20. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.

У разі виникнення помилок стосовно визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансових звітів:

1. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансових звітів до випуску.
2. Товариство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом:
 - а) перерахування порівнювальних сум за відображений попередній період (періоди), в кому відбулася помилка; або
 - б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з відображених попередніх періодів.

Помилку попереднього періоду Товариство виправляє шляхом ретроспективного перерахування, за винятком випадків, коли неможливо визначити або вплив на конкретний період, або кумулятивний вплив помилки. Якщо неможливо визначити вплив на конкретний період помилки щодо порівняльної інформації за один або кілька відображених попередніх періодів, Товариство перераховує залишки активів, зобов'язань та власного капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливе ретроспективне перерахування (який може бути поточним періодом). Якщо неможливо визначити кумулятивний вплив, на початку поточного періоду, помилки на всі попередні періоди, Товариство перераховує порівняльну інформацію для виправлення помилки перспективно з самої першої можливої дати.

21. Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики.

Підготовка окремої фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Товариства формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, та на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Нижче наведені професійні судження, які найбільш суттєво впливають на суми, що відображені у окремій фінансовій звітності, та основні джерела невизначеності оцінок.

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- 1) рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2) рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;
- 3) рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку - отримати ціну, за якою відбулась би операція з цим інструментом на кінець звітного періоду на найсприятливішому активному ринку, до якого компанія має безпосередній доступ.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання - визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше - дані, специфічні для компанії). Періодично товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

Справедлива вартість фінансових інструментів базується на наведених далі чинниках:

- вартість грошей у часі;
- кредитний ризик;
- ціни на валютних біржах;
- товарні ціни;
- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність;
- ризик дострокового погашення та ризик відмови;
- витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

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

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості
Необоротні активи	5 %
Запаси	5 %
Дебіторська заборгованість	5 %
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 %
Резерви	6 %
Довгострокові зобов'язання	5 %
Поточні зобов'язання	5 %
Виручка	1 %
Доходи	2 %
Витрати	2 %

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Пріоритетним напрямком діяльності АТ "Сумське НВО" (далі - Товариство, АТ) є виготовлення та комплектна поставка технологічного обладнання для нафтової, газової і хімічної промисловості. АТ має досвід створення повного комплексу обладнання і готове здійснити будівництво "під ключ" цілого ряду промислових об'єктів: Компресорні станції; Установки комплексної підготовки газу; Установки підготовки газу; Установки переробки конденсата; Автомобільні газонаповнювальні станції; Лінія виготовлення слабкої азотної кислоти; Лінія виготовлення соди; Лінія виготовлення спирту; Енергетичні газотурбінні установки.

Фахівці підприємства виконують проектування і виготовлення основного і допоміжного обладнання з урахуванням усіх вимог замовника, в т.ч. технічних і економічних параметрів, кліматичних і сейсмічних умов в місці експлуатації. Усі будівельні роботи, роботи з доставки, монтажу, налагодження обладнання, введення в експлуатацію об'єкта, а також навчання обслуговуючого персоналу, гарантійне і постгарантійне обслуговування АТ здійснює самостійно.

АТ "Сумське НВО" розробляє та виготовляє різноманітне обладнання для нафтової, хімічної, переробної промисловості, атомної енергетики та ін.

Обладнання технологічне нафтогазове.

Підприємство має великий виробничий і технічний досвід у виробництві різноманітного обладнання для нафтової і газової промисловості. Основну частину цього обладнання складають газоперекачувальні агрегати (ГПА) та запчастини до них, призначені для стискання, транспортування природного газу з заданими технологічними параметрами на лінійних компресорних станціях магістральних газопроводів, дожимних компресорних станціях (ДКС) і станціях підземних сховищ газу (ПХГ).

Компресорні станції й установки та запчастини до них.

Компресорні станції призначені для: транспортування природного газу магістральними газопроводами; стискання нафтових газів при газліфтному видобутку нафти; збирання і транспорту побіжного нафтового газу; стискання побіжного нафтового газу в технології газопереробних заводів (ГПЗ); накачування газу в шар при розробці газоконденсатних родовищ із застосуванням сайклінг-процесу.

Обладнання для виробництва електроенергії.

Перспективним напрямком розвитку енергетики є застосування енергозберігаючих технологій на базі газотурбінних установок, що дозволяють істотно підвищити ефективність використання органічного палива при виробництві електричної енергії.

Маючи великий досвід у проектуванні і виготовленні турбокомпресорних і газоперекачувальних агрегатів на базі газотурбінних приводів, АТ освоїло випуск газотурбінних енергетичних електростанцій двох типів.

Енергетична газотурбінна установка ЕГТУ-16, що розроблена, виготовлена і введена в експлуатацію у ПАТ, забезпечує вироблення 16МВт електричної енергії і 21,5Гкал/годину теплової енергії.

ПГУ-20 - установка з парогазовим циклом, яка складається з газотурбогенераторної установки потужністю 16МВт і паротурбінної установки потужністю 6МВт.

Основні переваги енергоустановок: можливість монтажу в капітальних спорудженнях (реконструкція існуючих) і на відкритих площах (блочно-модульний варіант); мобільність, можливість установки в безпосередній близькості від споживача чи джерела газу; блочно-модульна конструкція дозволяє робити установку і ремонт устаткування на обмеженій площі; можливість швидкого відключення і запуску газо-турбогенераторної частини установки протягом 15-45 хвилин; автоматична система керування і широка діагностика технічного стану; мінімальна чисельність обслуговуючого персоналу.

Трубопровідна арматура.

З 1986 року АТ є одним з основних виробників арматури для газової промисловості в СНД.

АТ виробляє широкий асортимент шарової запірної та регулюючої трубопровідної арматури для нафтової і газової промисловості.

Обладнання технологічне хімічне.

АТ накопичило великий досвід розробки та виготовлення як окремого обладнання для оснащення хімічних виробництв, так і повнокомплектних технологічних ліній для хімічної, нафтової, газової, харчової, медичної промисловості та інших галузей.

Ємкісне устаткування.

Ємкісне обладнання застосовується для прийому, збереження, переробки і видачі агресивних,

токсичних і нетоксичних, вибухонебезпечних і невибухонебезпечних продуктів у хімічній, нафтохімічній, харчовій і інших галузях промисловості.

Теплообмінне обладнання.

Теплообмінники застосовуються для проведення теплових процесів: нагрівання, охолодження, випарювання, конденсації і кипіння у всіх галузях промисловості і сільського господарства.

Виготовляється теплообмінне устаткування з робочим тиском 25МПа (250кгс/см²), температурою від -210 °С до +700 °С різних типів.

Основними перевагами є простота конструкції, компактність, високий коефіцієнт теплопередачі, можливість очищення поверхні теплообміну від забруднень, стійкість до пульсації тиску, вібрації, ударним навантаженням, легкість монтажу і демонтажу.

Колонне обладнання.

Колонне обладнання застосовується для ректифікаційних і абсорбційних процесів у хімічній і інших галузях промисловості. Розробляється устаткування за індивідуальними проектами і може бути виготовлене з вуглецевих і корозійностійких сталей, титанових сплавів на основі нікелю.

Основними перевагами є висока розподіляюча здатність при великих навантаженнях з пару і рідини, малі втрати тиску, легкість монтажу і демонтажу, надійність у роботі.

Поршневі компресори і компресорні установки.

АТ є одним з найстарших підприємств з виготовлення опозитних поршневих компресорів і єдиним в Україні підприємством, що виготовляє важке компресорне обладнання.

Поршневі компресори високого і надвисокого тиску застосовуються для виробництва мінеральних добрив, для одержання поліетилену високим тиском, стиску природного і нафтового побіжного газу, азоту, водню і гелію у нафтохімічній і металургійній промисловості.

Фахівцями АТ освоєний випуск цілого ряду компресорів загального призначення, спеціальних компресорів малої потужності для потреб різних галузей промисловості, а також гвинтових компресорів для промислових холодильних установок.

АТ виробляє пересувні компресорні установки, призначені для постачання стиснутим повітрям бурових верстатів і інших механізмів. Установки цілком автономні і пристосовані до перевезень різними видами транспорту: автомобільним, залізничним, водним і повітряним. Висока надійність і довговічність, простота керування й обслуговування всіх систем роблять їх незамінними при роботі в польових умовах.

Усі компресори, що випускаються, мають автоматизовану систему контролю, керування і захист, що забезпечує контроль основних параметрів, попереджувальну й аварійну сигналізацію, блокування приводного двигуна.

Великою різноманітністю відрізняється насосне обладнання виробництва АТ.

Центрифуги.

До одного з основних видів обладнання, що випускається АТ, відносяться центрифуги, виготовлення яких розпочато на підприємстві в 1902 році.

Сьогодні АТ виробляє практично всі відомі у світі типи центрифуг, у тому числі сучасні великовантажні автоматичні і безперервної дії центрифуги, високошвидкісні трубчасті центрифуги й ін.

Підприємство постійно веде роботу з розширення номенклатури продукції. Докладнішу інформацію про продукцію, що виробляє АТ, можна отримати на офіційному сайті АТ: <http://snpo.ua>.

Основні види продукції, що виробляє Товариство, за рахунок продажу яких отримано 10% і більше доходу за 2020 рік:

- Вузли та деталі до компресорів: обсяг виробництва - 602 170,3 тис.грн. - 51,88% до всієї виробленої продукції, обсяг реалізованої продукції - 222 706,1 тис. грн. - 27,74 до всієї реалізованої продукції;
- Теплоенергія (тис.Гкал): обсяг виробництва (227 тис. Гкал) - 212 768,2 тис.грн. - 18,33%, обсяг реалізованої продукції - 211 739,8 тис.грн. - 26,37;
- Компресори інші (ГПА), компресори відцентрові: обсяг виробництва (6 од.) - 225 509,1 тис.грн. - 19,43%, обсяг реалізованої продукції - 242 515,1 тис.грн. - 30,2.

Із загального обсягу реалізованої продукції поставки на експорт становили 188 млн. грн. або 32,4%, з них до країн далекого зарубіжжя - 159 млн. грн. або 27,4%, країн СНД - 18 млн. грн. або 3,1%, РФ - 11 млн. грн. або 1,9%; поставки в Україні становили 393 млн. грн. або 67,6%.

У 2021 році АТ планує реалізувати готову продукцію за такими географічними сегментами: Україна та СНД - 95,9% від загального запланованого обсягу реалізації готової продукції, Російська Федерація - 3,7%; далеке зарубіжжя - 0,4%.

Для управління ризиками, що можуть негативно вплинути на поставку та якість продукції, в АТ використовується внутрішній документ "Положення по оцінці, управлінню ризиками, що впливають на поставку та якість продукції, та планування реагування на наслідки ризиків у нештатних ситуаціях" (Редакція 01). Відповідно до даного Положення ідентифіковані ризики, встановлені критерії наслідків, критерії вірогідності виникнення невідповідності та критерії реагування на невідповідність. По ризикам, що можуть негативно вплинути на поставку та якість продукції, складений відповідний реєстр та вказані заходи щодо управління такими ризиками.

Основними ризиками, що мали негативний вплив на поставку та якість продукції у 2020 році були:

- недостатня кількість фінансових засобів;
- відтік висококваліфікованого та кваліфікованого персоналу;
- зрив термінів розробки конструкторської та технологічної документації.

В АТ впроваджена та функціонує система менеджменту якості, яка відповідає вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 й підтверджена при ресертифікаційному аудиті сертифікатом відповідності UA229049/1 (версія 1), виданого Bureau Veritas Certification. Дана система визначає політику в області якості, яка направлена на виготовлення продукції такого рівня якості, що повністю відповідає діючим стандартам, нормам, правилам й спрямована на реалізацію головної мети - безперервного підвищення задоволеності споживачів. Система планується, реалізується, аналізується та вдосконалюється відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 9001:2015 як сукупність взаємопов'язаних між собою процесів, націлених на підвищення рівня якості продукції та послуг завдяки реалізації принципу орієнтації на замовника. Дата початку первинного сертифікаційного циклу: 25.08.1997р. За умови результативного функціонування системи менеджменту якості в АТ цей сертифікат дійсний до 29.10.2021р.

Опис діючої в АТ системи менеджменту якості наведено в документі "Опис області застосування системи менеджменту якості-2019" (Редакція 01), який розроблено у відповідності з вимогами міжнародного стандарту ISO 9001:2015 та охоплює діяльність з проектування (розробки), інжинірингу, виробництва, ремонту, встановлення й обслуговування газоперекачувальних агрегатів, трубопровідної арматури, станцій для газліфтного видобутку

нафти, установок підготовки й переробки сирової нафти, газу й конденсату, газотурбінних енергоблоків, автомобільних газонаповнювальних компресорних станцій, центрифуг, компресорів, лінійних компресорних станцій транспорту газу, дотискувальних компресорних станцій, виробничого обладнання для хімічної промисловості, устаткування для гідроенергетики, вітроелектростанцій та їх складових, установок для освоєння й ремонту свердловин, транспортно-пакувальних комплектів, насосів загальнопромислових, насосів для атомних електростанцій, ємностей, теплообмінників і баків для атомних електростанцій, обладнання з переробки та зберігання сільськогосподарської продукції, інжинірингові роботи, виробництво зварювального дроту й електродів.

Політика в області якості АТ затверджена 23.08.2019р. з урахуванням стратегічного напрямку розвитку, вивчення та розширення ринків збуту продукції, постійної взаємодії із споживачами та вивченням їх інтересів та запитів, розширення кола нових постачальників й підтримки довготривалих відносин з існуючими.

Політика в області якості оформляється у вигляді наочної агітації та поширюється в структурні підрозділи АТ з реєстрацією факту видачі.

Разом з сертифікатом відповідності системи менеджменту якості вимогам ISO 9001:2015 в АТ діють сертифікати на:

- систему екологічного менеджменту, що відповідає вимогам міжнародного стандарту ISO 14001:2015 - підтверджено сертифікатом відповідності рег. №440315010/2 від 24.05.2018р. (термін дії - до 15.03.2021р.), виданого DEKRA Certification Sp.z.o.o.;
- систему професійної безпеки і здоров'я, що відповідає вимогам міжнародного стандарту OHSAS 18001:2007 - підтверджено сертифікатом відповідності рег. №270315014/1 від 24.05.2018р. (термін дії - до 11.03.2021р.), виданого DEKRA Certification Sp.z.o.o.

У звітному році було проведено оцінку відповідності вимогам технічних регламентів Митного союзу та отримано декларацію про відповідність на устаткування, що виготовляється серійно.

Відбулась оцінка відповідності вимогам технічних регламентів Митного союзу, у результаті якої отримано сертифікати відповідності на устаткування, що поставляється за контрактами.

Проведено оцінку відповідності в області використання атомної енергії та отримано сертифікати відповідності на устаткування, що поставляється за контрактами.

Крім того, проведено інспекційний контроль і отримано акт інспекційного контролю з позитивними висновками на виробництво насосного обладнання та трубопровідної арматури.

Також відбулась експертиза технічної документації, результатом якої є отримання експертних висновків на агрегати електронасосні та запасні частини до насосного обладнання.

Постачальники за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10% у загальному обсязі постачання: АТ "СМНВО - Інжиніринг" (м.Суми) - 30%, АТ "Сумський завод "Насосенргомаш" - 28,55%.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

02.02.2015р. проведена державна реєстрація припинення юридичної особи ТОВ "Фрунзе-Будіндустрія".

11.08.2017р., протокол 11/08-2017, Наглядовою радою ПАТ "Сумське НВО" було прийняте рішення про укладення між ПАТ "Сумське НВО" та ТОВ "Агробізнес ТСК" договору купівлі-продажу частки ПАТ "Сумське НВО" в розмірі 99,9143% статутного капіталу ТОВ "Професійний футбольний клуб "Суми".

14.08.2017р., протокол 14/08-2017, Наглядовою радою ПАТ "Сумське НВО" було прийняте рішення про придбання Товариством частки в розмірі 100% статутного капіталу ТОВ "ПроектЕнергоСервіс" (місцезнаходження: Республіка Казахстан, Карагандинська обл., м. Караганда, район імені Казибек Бі, вул. Єржанова, будівля 41/1, 9, поштовий індекс 100000, бізнес-ідентифікаційний номер (БІН) 110440005403).

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Станом на 31.12.2020р. вартість основних фондів, за вирахуванням зносу, склала 192 млн. грн.

Основні фонди за складом розподіляються на:

- будівлі, споруди та передавальні пристрої - 18,7% загальної суми основних фондів;
- робочі машини та обладнання - 9,4%;
- транспортні засоби, інструмент і прилади - 6,8%;
- інші - 65,1%.

Протягом звітної періоду в експлуатацію введено основних фондів (виробничого призначення) на суму 4 728 тис. грн.

Парк обладнання підприємства налічує 314 одиниць як власного, так і орендованого технологічного та підйомно-транспортного обладнання, а саме:

- металорізального - 186 од.;
- підйомно-транспортного (вантажопідіймальні крани) - 73 од.;
- кувально-пресувальне - 28 од.;
- ливарного - 27 од.

На кінець звітної року сума незавершених капітальних вкладень склала 47 883 тис. грн., у тому числі:

- об'єкти виробничого призначення - 45 591 тис. грн.;
- нематеріальні активи - 2 292 тис. грн.

АТ безперервно удосконалює систему управління станом навколишнього природного середовища, розглядаючи її як одну з умов конкурентоспроможності продукції. Для реалізації цього напрямку на підприємстві впроваджена та застосовується система менеджменту навколишнього середовища відповідно до вимог стандарту ISO 14001:2015.

На підприємстві ведеться облік первинного утворення промислових відходів та визначені місця тимчасового зберігання промислових відходів. Відходи тимчасово зберігаються згідно розробленої та затвердженої 06.02.2017р. Інструкції № 3/2 "Щодо поводження з промисловими відходами АТ "Сумське НВО".

Промислові відходи із дотриманням правил безпеки збираються в ідентифіковану тару, по мірі накопичення передаються спеціалізованим стороннім організаціям, які мають відповідні ліцензії щодо поводження з відходами для подальшого знешкодження, утилізації, видалення, захоронення або зберігання.

Відходи 1 класу небезпеки тимчасово зберігаються в герметичній тарі або спеціальному

приміщенні. Відходи 2 класу небезпеки зберігаються згідно агрегатному стану у щільно закритих бочках та контейнерах. Відходи 3 класу небезпеки зберігаються в тарі, яка забезпечує їх локальне зберігання. Відходи 4 класу небезпеки зберігаються у спеціальній тарі або на промислово-му майданчику із бетонним покриттям.

Два рази на рік Державною Установою "Сумський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України" проводяться лабораторні дослідження атмосферного повітря та ґрунту в місцях зберігання особливо небезпечних відходів.

Основними джерелами викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря є технологічне обладнання й агрегати, що застосовуються у виробництві заготовок, у ковальсько-пресових, термічних, гальванічних, механоскладальних, зварювальних, лакофарбових і ливарних виробництвах.

Основними забруднюючими речовинами є: діоксид вуглецю, азоту діоксид, оксид вуглецю, речовини у вигляді суспендованих твердих частинок, лакофарбовий аерозоль.

Обсяги викидів у атмосферу (без урахування двоокису вуглецю) у 2020 році склали 94,638 т/рік.

Підприємство вживає заходи з запобігання забруднення атмосфери, які застосовуються для зменшення викидів: ремонт та заміна окремих вузлів та апаратів установок очистки газу, модернізація котлів, встановлення пиловловлювачів від механообробних верстатів, контроль за технічним станом установок очистки газу та інше.

В АТ проводиться відомчий контроль якості та кількісних показників забруднюючих речовин у промислово-побутових стічних водах та якості води з артезіанських свердловин.

У складі стічних вод товариства переважають: сульфати, хлориди, фосфати, нітрати, залізо.

Товариство здійснює контроль за раціональним використанням води промислово-побутової та питної якості.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Основним фактором, який впливає на тенденції діяльності АТ "Сумське НВО" в перспективі, є напружені відносини між Україною та РФ, проведення активних бойових дій на сході України, а також криза в економічній та фінансовій сфері країни. У найскладніших економічних і політичних умовах підприємство ставить перед собою мету по стабілізації роботи підприємства, пошуку оптимальних шляхів завантаження потужностей та пріоритетів у фінансуванні внутрішніх проектів, забезпечення беззбиткового рівня виробництва і реалізації продукції, підтримання наукових компетенцій та ін.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

За результатами господарської діяльності АТ "Сумське НВО" у звітному році показники ліквідності, платоспроможності, рентабельності та фінансової стійкості підприємства мали не-гативну тенденцію зміни.

За 2020 рік чистий оборотний капітал підприємства в порівнянні з 2019 роком зменшився на 24,2%.

Оцінка ключових показників ліквідності свідчить про можливість підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями з кредиторами, однак загальний тренд показників має нега-тивну динаміку.

Аналіз показників ліквідності та платоспроможності свідчить про зниження забезпечення

підприємства оборотними активами для покриття поточних зобов'язань. Так, у 2019 році на 1 грн. залучених коштів припадало 0,39 грн. оборотних активів, у 2020 році - 0,29 грн. Динаміка показників фінансової стійкості дозволяє зробити висновки про значне зменшення рівня забезпеченості підприємства власними оборотними коштами, необхідними для його фінансової незалежності. Спостерігається тенденція до зменшення даного показника за аналізований період з -1,57 у 2019 році до -2,43 у 2020 році.

У порівнянні з минулим роком у 2020 році значення показників рентабельності погіршилися, про що свідчить отриманий підприємством збиток у розмірі 3 691 939 тис. грн. проти отриманого у 2019 році прибутку, який склав 178 058 тис. грн.

Значення показників рентабельності активів і власного капіталу свідчать про те, що кожна гривня вкладених активів приносить збиток у розмірі 1,13 грн. у 2020 році проти 0,04 грн. прибутку в 2019 році.

Значення коефіцієнта рентабельності діяльності підприємства впродовж року зберігалось на рівні, нижче нормативного. Відповідно на 1 грн. реалізованої продукції припадало 4,60 грн. збитку в 2020 році проти 0,23 грн. прибутку в 2019 році.

Таким чином, динаміка ключових показників, що характеризують господарську діяльність АТ "Сумське НВО" за 2019-2020 роки свідчить про значне зниження рівня фінансової стійкості та платоспроможності підприємства.

Показники ліквідності за 2020р. характеризуються наступними даними:

- Коефіцієнт покриття: 0,29 (рекомендоване значення більше 1);
- Коефіцієнт швидкої ліквідності: 0,20 (рекомендоване значення 0,6-0,8);
- Коефіцієнт абсолютної ліквідності: 0 (рекомендоване значення більше 0);
- Чистий оборотний капітал, тис. грн.: - 8 515 401 (рекомендоване значення більше 0).

Протягом звітної періоду дебіторська заборгованість зменшилась на 33% і станом на 31.12.2020р. склала 1 869 млн. грн., у тому числі: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 630 млн. грн. (зменшилась на 67,3%); дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 6 млн. грн. (зменшилась на 57,1%); інша поточна дебіторська заборгованість - 1 213 млн. грн. (збільшилась на 50,1%) тощо.

Кредиторська заборгованість збільшилась на 19,4% і станом на 31.12.2020р. склала 8 455 млн. грн. (у тому числі поточна - 8 404 млн. грн., довгострокова - 51 млн. грн.). Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала 2 156 млн. грн. (збільшилась на 8,9%); поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 615 млн. грн. (зменшилась на 8,5%); інші поточні зобов'язання - 5 141 млн. грн. (збільшились на 30,4%) тощо. Залишок кредитів на початок року складав 3 905 млн. грн., та у зв'язку зі значними коливаннями валютних курсів протягом звітної періоду збільшився на 757 млн. грн. і на кінець року склав 4 662 млн. грн. Залишок кредитів АТ в іноземній валюті не змінився.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітної періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітної періоду, становить близько 9 564 тис. дол. США.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

АТ "Сумське НВО" відоме на теренах не тільки України, країн СНД, а й далеко за їх межами. Продукція, яка виготовляється на виробничих площах підприємства, визнана у світі як унікальна, надійна, якісна, високотехнологічна, її використовують у різних галузях промисло-вості, а найбільше - нафтогазовому комплексі країн, котрі є провідними у цьому напрямку.

Переважає більшість продукції торгової марки підприємства - нетипова, аналогів їй на території СНД, а часто й у світі немає.

У 2021 році АТ планує реалізувати готову продукцію за такими географічними сегментами: Україна та СНД - 95,9% від загального запланованого обсягу реалізації готової продукції, РФ - 3,7%; далеке зарубіжжя - 0,4%.

У межах виконання інвестиційної програми у сфері теплоенергетики передбачається про-ведення заходів, направлених на розвиток та модернізацію енергетичних об'єктів котельні Пів-нічного Промвузла, а саме:

- модернізація водогрійного котла з відновленням конвективного пакета;
- модернізація розподільчого пристрою;
- модернізація об'єктів котельні ППВ з заміною насосних агрегатів;
- модернізація трансформаторних підстанцій (2 од.);
- впровадження комерційних вузлів обліку природного газу та стічних вод;
- модернізація комерційного вузла обліку теплової енергії на 2-му тепловому виводі;
- реконструкція паропроводу.

Планується продовження виконання робіт з підтримки серверної та мережевої інфраструктури, адміністрування існуючого програмного забезпечення корпоративної інформаційної системи управління підприємством.

У напрямку оплати праці очікується проведення наступних заходів:

- підвищення тарифних ставок та окладів працюючих відповідно до норм діючого законодавства і Галузевої угоди та у зв'язку з ростом прожиткового мінімуму на 7,8%;
- оптимізація чисельності персоналу відповідно до рівня завантаження підприємства та направлення заощаджених коштів на подальше зростання рівня заробітної плати працівників згідно з ростом мінімальних гарантій в оплаті праці (мінімальна заробітна плата 6 000 грн. на місяць за просту некваліфіковану працю) та конкурентних вимог ринку праці.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

АТ має компетенції в сферах конструкторських та науково-дослідницьких робіт. За рівнем освіти персонал, задіяний у виконанні наукових досліджень і розробок у межах підприємства складає:

- магістри (спеціалісти) - 24 особи;
- інші рівні освіти (за винятком вищої освіти) - 2 особи.

Протягом звітної періоду валові витрати АТ на виконання наукових досліджень і розробок склали 20 486,2 тис. грн.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Істотної інформації немає.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів - Вищий орган Товариства	Акціонери юридичні та фізичні особи	-
Наглядова рада	Голова Наглядової ради, Секретар Наглядової ради, Члени Наглядової ради	Станом на 31.12.2020 року: Гажисенко О.Г. (представник акціонера - компанії СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД) - Голова Наглядової ради; Тичина О.Г. (представник акціонера - компанії СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД) - Секретар Наглядової ради; Харіна О.С. (представник акціонера - компанії СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД) - Член Наглядової ради; Карпичев І.О. (представник акціонера - компанії СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД) - Член Наглядової ради.
Генеральний директор	Одноосібний виконавчий орган	Забіцький В.В. (станом на 31.12.2020р.)
Ревізійна комісія	Голова Ревізійної комісії , Секретар Ревізійної комісії , Члени Ревізійної комісії	Станом на 31.12.2020р.: Борисенко Л.М. - голова Ревізійної комісії; Коробченко С.В. - секретар Ревізійної комісії; Лаптур Ю.О. - член Ревізійної комісії

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Начальник УБух - Головний бухгалтер	Клименко Володимир Миколайович	1963	вища	38	ПАТ "Сумське НВО", 05747991, Начальник УБух - Головний бухгалтер ПАТ "Сумське НВО"	10.03.1998, до звільнення (призначення)
	Опис: Повноваження та обов'язки начальника УБух - Головного бухгалтера, розмір виплаченої винагороди визначаються згідно з посадовими обов'язками та трудовою угодою.						
2	Генеральний директор	Лук'яненко Володимир Матвійович	1937	вища	56	ПАТ "Сумське НВО", 05747991, Президент ПАТ "Сумське НВО ім.М.В.Фрунзе", член Наглядової ради ПАТ "Сумське НВО".	26.07.2019, 3 роки, але до переобрання
	Опис: Згідно з рішенням Наглядової ради АТ "Сумське НВО" (протокол № 26/07-2019/2 від 26.07.2019р.) обрано Генеральним директором АТ "Сумське НВО" - Лук'яненка Володимира Матвійовича. 31.01.2020 р., протокол №31/01-2020, Наглядовою радою АТ "Сумське НВО" (далі - Товариство) прийнято рішення припинити повноваження Генерального директора АТ "Сумське НВО" Лук'яненка Володимира Матвійовича 31.01.2020р. у зв'язку з переведенням за його згодою на інше підприємство відповідно до п. 5 ст. 36 КЗпПУ.						
3	Голова Наглядової ради	Гажиєнко Олександр Геннадійович	1953	вища	40	ПАТ "Сумське НВО", 05747991, з 14.03.2014 року - пенсіонер, до 14.03.2014 року - начальник управління організації праці та заробітної плати ПАТ	26.07.2019, 3 роки

						"Сумське НВО".	
	<p>Опис: Згідно з рішеннями річних загальних зборів акціонерів ПАТ "Сумське НВО" 26.07.2019р. (протокол №34 від 26.07.2019р.) обрано членом Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Гажиєнка Олександра Геннадійовича - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMOVOL HOLDINGS LIMITED). Згідно з рішенням Наглядової ради АТ "Сумське НВО" (протокол № 26/07-2019/1 від 26.07.2019р.) обрано Головою Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Гажиєнка Олександра Геннадійовича - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMOVOL HOLDINGS LIMITED). Повноваження та обов'язки членів Наглядової ради, розмір виплаченої винагороди визначаються згідно зі Статутом та Положенням про Наглядову раду. Гажиєнко Олександр Геннадійович також є членом Наглядової ради АТ "СМНВО-Інжиніринг" (ідентифікаційний код юридичної особи 00205618, місцезнаходження: 40009, м.Суми, вул.Іллінська, 13).</p>						
	Секретар Наглядової ради	Тичина Оксана Георгіївна	1979	вища	19	ТОВ "Юридична фірма "Тичина і партнери", 36589464, з 2009 року - директор ТОВ "Юридична фірма "Тичина і партнери", м. Київ, Україна	26.07.2019, 3 роки
4	<p>Опис: Згідно з рішеннями річних загальних зборів акціонерів ПАТ "Сумське НВО" 26.07.2019р. (протокол №34 від 26.07.2019р.) обрано членом Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Тичину Оксану Георгіївну - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMOVOL HOLDINGS LIMITED). Згідно з рішенням Наглядової ради АТ "Сумське НВО" (протокол № 26/07-2019/1 від 26.07.2019р.) обрано Секретарем Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Тичину Оксану Георгіївну - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMOVOL HOLDINGS LIMITED). Повноваження та обов'язки членів Наглядової ради, розмір виплаченої винагороди визначаються згідно зі Статутом та Положенням про Наглядову раду. Тичина Оксана Георгіївна також є Секретарем Наглядової ради АТ "СМНВО-Інжиніринг" (ідентифікаційний код юридичної особи 00205618, місцезнаходження: 40009, м.Суми, вул.Іллінська, 13).</p>						
5	Член Наглядової ради	Харіна Ольга Сергіївна	1984	вища	12	ТОВ "Юридична фірма "Тичина і партнери", 36589464, з 2014 року - старший юрист ТОВ	26.07.2019, 3 роки

						"Юридична фірма "Тичина і партнери", м. Київ, Україна	
	<p>Опис: Згідно з рішеннями річних загальних зборів акціонерів ПАТ "Сумське НВО" 26.07.2019р. (протокол №34 від 26.07.2019р.) обрано членом Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Харіну Ольгу Сергіївну - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMOVOL HOLDINGS LIMITED). Повноваження та обов'язки членів Наглядової ради, розмір виплаченої винагороди визначаються згідно зі Статутом та Положенням про Наглядову раду.</p>						
	Член Наглядової ради	Карпичев Ілля Олександрович	1957	вища	40	ПАТ "Сумське НВО", 05747991, заступник начальника планово-економічного управління АТ "Сумське НВО", м. Суми.	13.12.2019, 3 роки
6	<p>Опис: Відповідно до прав, що надані ст. 53 Закону України "Про акціонерні товариства" та згідно з листом акціонера Товариства - компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMOVOL HOLDINGS LIMITED) (вх. канцелярії Товариства № 6455 від 13.12.2019р.) про заміну члена Наглядової ради Товариства, а саме: відкликання (припинення повноважень) члена Наглядової ради Товариства - представника акціонера компанії Стремвол Холдінгз Лімітед (Stremvol Holdings Limited) Степанчук Олени Ігорівни та призначення членом Наглядової ради Товариства - представника акціонера компанії Стремвол Холдінгз Лімітед (Stremvol Holdings Limited) Карпичева Іллі Олександровича, з 13.12.2019р. призначено членом Наглядової ради Товариства (представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMOVOL HOLDINGS LIMITED) - Карпичева Іллю Олександровича. Повноваження та обов'язки членів Наглядової ради, розмір виплаченої винагороди визначаються згідно зі Статутом та Положенням про Наглядову раду.</p>						
7	Голова Ревізійної комісії	Борисенко Леонід Миколайович	1965	вища	35	ПАТ "Сумське НВО", 05747991, Заступник директора з персоналу-начальник управління праці та заробітної плати ПАТ "Сумське НВО", м. Суми	26.07.2019, 3 роки
	<p>Опис: Згідно з рішеннями річних загальних зборів акціонерів ПАТ "Сумське НВО" 26.07.2019р. (протокол №34 від 26.07.2019р.) обрано членом</p>						

	Ревізійної комісії АТ "Сумське НВО" . Згідно з рішенням Ревізійної комісії АТ "Сумське НВО" (протокол №1 від 26.07.2019р.) обрано Головою Ревізійної комісії АТ "Сумське НВО". Повноваження та обов'язки членів Ревізійної комісії, розмір виплаченої винагороди визначаються згідно зі Статутом та Положенням про Ревізійну комісію.						
8	Секретар Ревізійної комісії	Коробченко Станіслав Вікторович	1983	вища	15	ПАТ "Сумське НВО", 05747991, начальник відділу платежів Управління фінансів ПАТ "Сумське НВО".	26.07.2019, 3 роки
	Опис: Згідно з рішеннями річних загальних зборів акціонерів ПАТ "Сумське НВО" 26.07.2019р. (протокол №34 від 26.07.2019р.) обрано членом Ревізійної комісії АТ "Сумське НВО" . Згідно з рішенням Ревізійної комісії АТ "Сумське НВО" (протокол №1 від 26.07.2019р.) обрано Секретарем Ревізійної комісії АТ "Сумське НВО". Повноваження та обов'язки членів Ревізійної комісії, розмір виплаченої винагороди визначаються згідно зі Статутом та Положенням про Ревізійну комісію.						
9	Член Ревізійної комісії	Лаптур Юрій Олександрович	1969	вища	30	ПАТ "Сумське НВО", 05747991, пенсіонер податкової міліції, 04.04.2019 року - провідний фахівець Управління економічної безпеки ПАТ "Сумське НВО"; 02.05.2019 року - заступник директора з економічної безпеки, начальник Управління економічної безпеки ПАТ "Сумське НВО".	26.07.2019, 3 роки
	Опис: Згідно з рішеннями річних загальних зборів акціонерів ПАТ "Сумське НВО" 26.07.2019р. (протокол №34 від 26.07.2019р.) обрано членом Ревізійної комісії АТ "Сумське НВО". Повноваження та обов'язки членів Ревізійної комісії, розмір виплаченої винагороди визначаються згідно зі Статутом та Положенням про Ревізійну комісію.						

10	Генеральний директор	Забіцький Володимир Вікторович	1963	вища	35	АТ "Сумське НВО", 05747991, Посади, які обіймала ця особа протягом останніх п'яти років: Начальник контрольно-ревізійного відділу Управління економічної безпеки АТ "Сумське НВО", м. Суми.	03.02.2020, 3 роки, але до переобрання
	<p>Опис: 31.01.2020 р., протокол №31/01-2020, Наглядовою радою АТ "Сумське НВО" прийнято рішення обрати Генеральним директором АТ "Сумське НВО" Забіцького Володимира Вікторовича з 03.02.2020р. Посадова особа не володіє акціями Товариства. Посадова особа не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Строк, на який обрано особу - до переобрання (припинення повноважень).</p>						

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Начальник УБух - Головний бухгалтер	Клименко Володимир Миколайович	445	0,000626	445	0
Генеральний директор	Лук'яненко Володимир Матвійович	0	0	0	0
Голова Наглядової ради	Гажиєнко Олександр Геннадійович	0	0	0	0
Секретар Наглядової ради	Тичина Оксана Георгіївна	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Харіна Ольга Сергіївна	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Карпичев Ілля Олександрович	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Борисенко Леонід Миколайович	315	0,00044	315	0
Секретар Ревізійної комісії	Коробченко Станіслав Вікторович	12	0,0000168	12	0
Член Ревізійної комісії	Лаптур Юрій Олександрович	0	0	0	0
Генеральний директор	Забіцький Володимир Вікторович	0	0	0	0

3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Винагороди або компенсації посадовим особам емітента в разі їх звільнення не передбачені.

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
ІНТЕР ГРОУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Inter Growth Investments Limited)	HE 216157	Кіпр, Лімассол, вул. Караїскакі, 13, Лімассол, 3032	83,911186
Просцено Трейдинг Лімітед / PROSCENO TRADING Limited	157082	Кіпр, Лімассол, Зінас Кантер енд Орігенус, п/с3035	13,512435
інші юридичні особи	-	-, -, - р-н, -, -	0,865085
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
фізичні особи			1,711294
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

АТ "Сумське НВО" відоме на теренах не тільки України, країн СНД, а й далеко за їх межами. Продукція, яка виготовляється на виробничих площах підприємства, визнана у світі як унікальна, надійна, якісна, високотехнологічна, її використовують у різних галузях промисло-вості, а найбільше - нафтогазовому комплексі країн, котрі є провідними у цьому напрямку.

Переважна більшість продукції торгової марки підприємства - нетипова, аналогів їй на території СНД, а часто й у світі немає.

У 2021 році АТ планує реалізувати готову продукцію за такими географічними сегментами: Україна та СНД - 95,9% від загального запланованого обсягу реалізації готової продукції, Російська Федерація - 3,7%; далеке зарубіжжя - 0,4%.

У межах виконання інвестиційної програми у сфері теплоенергетики передбачається про-ведення заходів, направлених на розвиток та модернізацію енергетичних об'єктів котельні Пів-нічного Промвузла, а саме:

- модернізація водогрійного котла з відновленням конвективного пакета;
- модернізація розподільчого пристрою;
- модернізація об'єктів котельні ППВ з заміною насосних агрегатів;
- модернізація трансформаторних підстанцій (2 од.);
- впровадження комерційних вузлів обліку природного газу та стічних вод;
- модернізація комерційного вузла обліку теплової енергії на 2-му тепловому виводі;

- реконструкція паропроводу.

Планується продовження виконання робіт з підтримки серверної та мережевої інфраструктури, адміністрування існуючого програмного забезпечення корпоративної інформаційної системи управління підприємством.

У напрямку оплати праці очікується проведення наступних заходів:

- підвищення тарифних ставок та окладів працюючих відповідно до норм діючого законодавства і Галузевої угоди та у зв'язку з ростом прожиткового мінімуму на 7,8%;
- оптимізація чисельності персоналу відповідно до рівня завантаження підприємства та направлення заощаджених коштів на подальше зростання рівня заробітної плати працівників згідно з ростом мінімальних гарантій в оплаті праці (мінімальна заробітна плата 6 000 грн. на місяць за просту некваліфіковану працю) та конкурентних вимог ринку праці.

2. Інформація про розвиток емітента

Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання" є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання". Публічне акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання" є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе" відповідно до вимог Закону України "Про засудження комуністичного та націонал-соціалістичного (нацистського) тоталітарних режимів в Україні та заборону пропаганди їхньої символіки", правонаступника Відкритого акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе" відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства". Відкрите акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе" було засновано відповідно до наказу Мінмашпрому України від "25" лютого 1994 року № 285 шляхом перетворення Державного підприємства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе" у відкрите акціонерне товариство згідно з Указом Президента України від "15" червня 1993 року № 210/93 "Про корпоратизацію державних підприємств".

На момент створення Товариства його єдиним засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України. На теперішній час акціонерами Товариства є фізичні та юридичні особи, які набули право власності на акції Товариства у процесі приватизації та у інших випадках, передбачених законодавством. Держава акціями Товариства не володіє.

Загальними зборами акціонерів ПАТ "Сумське НВО" (далі - Товариство) від 26.07.2019р. (протокол №34) з метою приведення діяльності до вимог діючого законодавства України прийняті наступні рішення:

- змінити тип Товариства з публічного на приватне,
- затвердити нове найменування Товариства:

Повне найменування - Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання". Скорочене найменування - АТ "Сумське НВО".

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

АТ "Сумське НВО" є юридичною особою приватного права, статутний капітал якого поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями, має основні фонди та обігові кошти, баланс, печатку із своїм найменуванням, кутовий та інші штампи, фірмові бланки, рахунки у банках, може мати комерційне найменування, торговельну марку та інші засоби візуальної ідентифікації, що не

заборонені законодавством.

В АТ "Сумське НВО" впроваджена та функціонує система менеджменту якості, яка від-повідає вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 й підтверджена при ресертифікаційно-му аудиті сертифікатом відповідності UA229049/1, виданого Bureau Veritas Certification. Дана система визначає політику в області якості, яка направлена на виготовлення продукції такого рівня якості, що повністю відповідає діючим стандартам, нормам, правилам й спрямована на реалізацію головної мети - безперервного підвищення задоволеності споживачів. Система планується, реалізується, аналізується та вдосконалюється відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 9001:2015 як сукупність взаємопов'язаних між собою процесів, націлених на підвищення рівня якості продукції та послуг завдяки реалізації принципу орієнтації на замовника. Дата початку сертифікаційного циклу: 30.10.2018р. За умови результативного функціонування системи менеджменту якості в АТ цей сертифікат дійсний до 29.10.2021р.

Разом з сертифікатом відповідності системи менеджменту якості вимогам ISO 9001:2015 в АТ діють сертифікати на:

- систему екологічного менеджменту, що відповідає вимогам міжнародного стандарту ISO 14001:2015 - підтверджено сертифікатом відповідності рег. №440315010/2 від 24.05.2018р. (термін дії - до 15.03.2021р.), виданого DEKRA Certification Sp.z.o.o.;

- систему професійної безпеки і здоров'я, що відповідає вимогам міжнародного стандарту OHSAS 18001:2007 - підтверджено сертифікатом відповідності рег. №270315014/1 від 24.05.2018р. (термін дії - до 11.03.2021р.), виданого DEKRA Certification Sp.z.o.o.

У звітному періоді було проведено оцінку відповідності вимогам технічних регламентів України та отримано сертифікати відповідності на продукцію, що виготовляється серійно.

Крім того, відбулась оцінка відповідності вимогам технічних регламентів Митного союзу, у результаті якої отримані сертифікати відповідності та декларації про відповідність на устаткування, що поставляється за контрактами.

Проведено оцінку відповідності в області використання атомної енергії та в системі сертифікації Державних стандартів РФ й отримано сертифікати відповідності на устаткування, що поставляється за контрактами.

Протягом року в АТ відбувся інспекційний контроль, результатом якого є отримання актів з позитивними висновками на виробництво насосного й вибухозахищеного обладнання та трубопровідної арматури. Здійснено експертизу технічної документації, у результаті якої отримані експертні висновки на агрегат електронасосний та запасні частини до насосного обладнання.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Протягом 2020 року не відбувалось укладання деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів, що могло б вплинути на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Політика Товариства щодо управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію

потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль Товариства має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Політика з управління ризиками Товариства орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управлінського персоналу щодо управління фінансовими ризиками зосереджена і спрямована на зменшення їх потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Операції хеджування Товариством у звітному періоді не застосовувались.

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків Товариства віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків. Ринковий ризик. Для діяльності Товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізу чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют протягом року. Валютний ризик. Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та Євро. Ризик Товариства відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти не складає суттєвого впливу на діяльність Товариства. Ризик ліквідності. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Надходжень від операційної діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Кредитний ризик. Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також дебіторську заборгованість. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку, в тому числі шляхом перевірки партнерів, за допомогою правильних формулювань умов контрактів, контролем за розрахунками на підприємстві, листуванням, виставленням претензій і т.п., налагодження механізму виконання угод, система обліку та контролю, повідомлення контрагента про виконання робіт, терміни поставок.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;

- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилення на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Товариство не має власного кодексу корпоративного управління. Практика корпоративного управління здійснюється відповідно до принципів та в рамках, визначених законодавством, Статутом та внутрішніми положеннями емітента.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не використовує кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління.

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Товариство застосовує практику корпоративного управління згідно з вимогами, визначеними законодавством.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Товариство не має власного кодексу корпоративного управління. Практика корпоративного управління здійснюється відповідно до принципів та в рамках, визначених законодавством, Статутом та внутрішніми положеннями емітента.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		річні	позачергові
Дата проведення			
Кворум зборів		0	
Опис	У 2020 році Товариство не скликало і не проводило річні або позачергові загальні збори акціонерів.		

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

		Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори			X
Акціонери			X
Депозитарна установа			X
Інше (зазначити)	У 2020 році Товариство не скликало і не проводило річні або		

	позачергові загальні збори акціонерів.
--	--

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (вказати)	У 2020 році Товариство не скликало і не проводило річні або позачергові загальні збори акціонерів.	

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)	У звітному періоді позачергові загальні збори не скликалися.	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів вказуються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно		

є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	
Інше (зазначити)	У звітному періоді позачергові загальні збори не скликалися.

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	У 2020 році Товариство не скликало і не проводило річні або позачергові загальні збори акціонерів.
--	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	позачергові збори не скликалися
--	---------------------------------

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Гажиєнко Олександр Геннадійович		X	Згідно з рішеннями річних загальних зборів акціонерів ПАТ "Сумське НВО" 26.07.2019р. (протокол №34 від 26.07.2019р.) обрано членом Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Гажиєнка Олександра Геннадійовича - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMOVOL HOLDINGS LIMITED). Згідно з рішенням Наглядової ради АТ "Сумське НВО" (протокол № 26/07-2019/1 від 26.07.2019р.) обрано Головою Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Гажиєнка Олександра Геннадійовича - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMOVOL HOLDINGS LIMITED). Гажиєнко Олександр Геннадійович також є членом Наглядової ради АТ "СМНВО-Інжиніринг" (ідентифікаційний код юридичної особи 00205618, місцезнаходження: 40009, м.Суми, вул.Іллінська, 13). Член Наглядової ради повинен виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі крім

			<p>передачі повноважень Голови та секретаря Наглядової ради у випадках та порядку, визначених Статутом та Положенням про Наглядову раду.</p> <p>Член Наглядової ради здійснює свої повноваження на підставі цивільно-правового договору, трудового договору або контракту укладеного з Товариством, умови якого попередньо затверджуються Загальними зборами. Від імені Товариства такий договір підписує особа, уповноважена на те Загальними зборами; ним встановлюються порядок роботи члена Наглядової ради, права, обов'язки та відповідальність сторін. У разі укладення Товариством з членом Наглядової ради цивільно-правового договору, такий цивільно-правовий договір може бути або оплатним, або безоплатним.</p> <p>З припиненням повноважень члена Наглядової ради одночасно припиняється дія договору, укладеного з ним.</p> <p>Член Наглядової ради має право: брати участь, приймати рішення, надавати пропозиції та зауваження на засіданнях Наглядової ради; отримувати матеріали, інформацію, документи та/або їхні копії з питань, що виносяться на розгляд Наглядової ради та включені до порядку денного засідання Наглядової ради, не пізніше, ніж за 5 (п'ять) робочих днів до дати проведення такого засідання. Обов'язок з надання матеріалів, інформації, документів та/або їхніх копій з питань порядку денного відповідного засідання Наглядової ради Товариства покладається на особу, що ініціювала проведення засідання Наглядової ради та/або включення до порядку денного відповідного питання; за відповідним письмовим запитом на адресу Генерального директора отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про фінансово-господарську діяльність Товариства та його відокремлених підрозділів, необхідну йому, як члену Наглядової ради, для вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради,</p>
--	--	--	--

			<p>незалежно від того, чи включені такі питання до порядку денного того чи іншого засідання Наглядової ради Товариства, знайомитися з документами та отримувати їхні копії.</p> <p>Вищезазначена інформація та документи надаються члену Наглядової ради протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати отримання Товариством відповідного письмового запиту; вимагати скликання позачергового засідання Наглядової ради.</p> <p>Член Наглядової ради зобов'язаний: діяти добросовісно та розумно в інтересах Товариства, не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно та розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин; дотримуватися у своїй діяльності вимог законодавства, Статуту, цього Положення та інших внутрішніх документів Товариства; виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою; брати участь у засіданнях Наглядової ради або завчасно повідомляти про неможливість участі у них із зазначенням причини відсутності; дотримуватися встановлених Статутом Товариства правил та процедур щодо укладення правочинів, у вчиненні яких є особиста заінтересованість (конфлікт інтересів); дотримуватися усіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних з режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Зберігати (не розголошувати) комерційну таємницю, конфіденційну та інсайдерську інформацію про діяльність Товариства, яка стала відома йому у зв'язку з виконанням своїх повноважень, не розголошувати її особам, які не мають права доступу до такої інформації (крім випадків, передбачених законодавством), а також не використовувати її у особистих інтересах або в інтересах третіх осіб; своєчасно надавати Загальним зборам та Наглядовій раді повну та достовірну інформацію, відому йому, про діяльність та фінансовий стан Товариства.</p>
--	--	--	---

			<p>Функціональні обов'язки членів Наглядової ради регламентуються Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду (адреса сторінки на власному веб-сайті Товариства із Статутом та внутрішніми положеннями: http://snpo.ua/ru/o-kompanii/dlya-aktsionerov/registratsionnye-dokumenty-i-vnutrennie-polozheniya/).</p>
Тичина Оксана Георгіївна		X	<p>Згідно з рішеннями річних загальних зборів акціонерів ПАТ "Сумське НВО" 26.07.2019р. (протокол №34 від 26.07.2019р.) обрано членом Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Тичину Оксану Георгіївну - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMVOL HOLDINGS LIMITED).</p> <p>Згідно з рішенням Наглядової ради АТ "Сумське НВО" (протокол № 26/07-2019/1 від 26.07.2019р.) обрано Секретарем Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Тичину Оксану Георгіївну - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMVOL HOLDINGS LIMITED).</p> <p>Тичина Оксана Георгіївна також є Секретарем Наглядової ради АТ "СМНВО-Інжиніринг" (ідентифікаційний код юридичної особи 00205618, місцезнаходження: 40009, м.Суми, вул.Іллінська, 13).</p> <p>Функціональні обов'язки членів Наглядової ради регламентуються Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду (адреса сторінки на власному веб-сайті Товариства із Статутом та внутрішніми положеннями: http://snpo.ua/ru/o-kompanii/dlya-aktsionerov/registratsionnye-dokumenty-i-vnutrennie-polozheniya/).</p>
Харіна Ольга Сергіївна		X	<p>Згідно з рішеннями річних загальних зборів акціонерів ПАТ "Сумське НВО" 26.07.2019р. (протокол №34 від 26.07.2019р.) обрано членом Наглядової ради АТ "Сумське НВО" - Харіну Ольгу Сергіївну - представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMVOL</p>

			<p>HOLDINGS LIMITED).</p> <p>Функціональні обов'язки членів Наглядової ради регламентуються Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду (адреса сторінки на власному веб-сайті Товариства із Статутом та внутрішніми положеннями: http://snpo.ua/ru/o-kompanii/dlya-aktsionerov/registratsionnye-dokumenty-i-vnutrennie-polozheniya/).</p>
Карпичев Ілля Олександрович		X	<p>Відповідно до прав, що надані ст. 53 Закону України "Про акціонерні товариства" та згідно з листом акціонера Товариства - компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMVOL HOLDINGS LIMITED) (вх. канцелярії Товариства № 6455 від 13.12.2019р.) про заміну члена Наглядової ради Товариства, а саме: відкликання (припинення повноважень) члена Наглядової ради Товариства - представника акціонера компанії Стремвол Холдінгз Лімітед (Stremvol Holdings Limited) Степанчук Олени Ігорівни та призначення членом Наглядової ради Товариства - представника акціонера компанії Стремвол Холдінгз Лімітед (Stremvol Holdings Limited) Карпичева Іллі Олександровича, з 13.12.2019р. призначено членом Наглядової ради Товариства (представника акціонера компанії "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (STREMVOL HOLDINGS LIMITED) - Карпичева Іллю Олександровича.</p> <p>Функціональні обов'язки членів Наглядової ради регламентуються Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду (адреса сторінки на власному веб-сайті Товариства із Статутом та внутрішніми положеннями: http://snpo.ua/ru/o-kompanii/dlya-aktsionerov/registratsionnye-dokumenty-i-vnutrennie-polozheniya/).</p>

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них	<p>Згідно зі Статутом АТ "Сумське НВО" кількісний склад Наглядової ради - п'ять осіб.</p> <p>Станом на 31.12.2020р. Наглядова рада складається з 4 фізичних осіб - представників акціонера - компанії Стремвол Холдінгз</p>
--	---

<p>рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>Лімітед. Член Наглядової ради Третьяк Олег Миколайович, обраний відповідно протоколу № 34 від 26.07.2019р., припинив повноваження за власним бажанням з 22.10.2019р. Відповідно до прав, передбачених ст. 53 Закону України "Про акціонерні товариства" і відповідно до рішення акціонера Товариства - компанії Стремвол Холдінгз Лімітед замінено члена Наглядової ради Товариства, а саме: відізвано (припинено повноваження) члена Наглядової ради Товариства Степанчук Олени Ігорівни, яка обрана загальними зборами акціонерів Товариства 26.07.2019р., і з 13.12.2019р. призначено членом Наглядової ради Товариства представника акціонера компанії Стремвол Холдінгз Лімітед Карпичева Іллю Олександровича.</p> <p>Зазначена кількість членів Наглядової ради є оптимальною для всебічного розгляду, швидкого обміну власними думками та оперативного вирішення питань, що входять до компетенції Наглядової ради, з метою забезпечення інтересів акціонерів.</p> <p>До структури Наглядової ради входять Голова та Секретар, які обрані членами Наглядової ради з їх числа. Голова керує справами Наглядової ради, на Секретаря покладено документування діяльності Наглядової ради та вирішення інших процедурних питань.</p> <p>Функціонування Наглядової ради регламентується Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду (адреса сторінки на власному веб-сайті Товариства із Статутом та внутрішніми положеннями: http://snpo.ua/ru/o-kompanii/dlya-aktsionerov/registratsionnye-dokumenty-i-vnutrennie-polozheniya).</p> <p>Протягом 2020 року Наглядова рада провела 53 засідання. На засіданнях були розглянуті і прийняті рішення з питань управління акціонерним товариством, погодження укладення значних угод за участю Товариства (прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів), угод, пов'язаних з відчуженням і придбанням товарів (робіт, послуг), забезпечення поточної фінансово-господарської діяльності Товариства, а також з питань затвердження та реалізації стратегії розвитку акціонерного товариства, розглядалися і вирішувалися питання про надання акціонерному товариству і асоційованим з ним підприємствам банківських кредитів на поповнення оборотних коштів і забезпечення ведення поточної господарської діяльності; узгодження передачі майна та майнових прав в заставу, іпотеку, укладення договорів поруки.</p> <p>Проводився аналіз і узгодження укладення інших договорів, що підлягають попередньому узгодженню з Наглядовою радою.</p>
--	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	У складі Наглядової ради жодних комітетів не створено		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	У складі Наглядової ради жодних комітетів не створено
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	У складі Наглядової ради жодних комітетів не створено

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	<p>Діяльність Наглядової ради протягом 2020 року була спрямована на забезпечення діяльності АТ "Сумське НВО", полягала у вирішенні питань, віднесених до компетенції Наглядової ради законодавством та Статутом АТ "Сумське НВО". Члени Наглядової ради проявили себе як компетентні посадовці, їх кваліфікація та набутий досвід дозволили ефективно вирішувати широкий перелік питань діяльності АТ "Сумське НВО".</p> <p>Протягом 2020 року діяльність Наглядової ради була спрямована на подолання негативного фінансового стану АТ "Сумське НВО", проте зазначена мета ще перебуває в процесі досягнення у зв'язку з тривалим періодом прояву ефекту від погоджених правочинів щодо постачання продукції АТ "Сумське НВО" (строки реалізації контрактів становлять 2 і більше років) та інших ухвалених рішень.</p> <p>У зв'язку з тим, що Товариство не скликало та не проводило загальних зборів у 2020 році, оцінка роботи наглядової ради не здійснювалась.</p>
--------------------------------------	--

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X

Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (зазначити)		X

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити)		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	Винагороду отримує Голова Наглядової ради згідно цивільно-правового договору. З іншими членами Наглядової ради укладено цивільно-правові договори на безоплатній основі.	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Забіцький Володимир Вікторович	31.01.2020 р., протокол №31/01-2020, Наглядовою радою АТ "Сумське НВО" прийнято рішення припинити повноваження Генерального директора АТ "Сумське НВО" Лук'яненка Володимира Матвійовича 31.01.2020р. у зв'язку з переведенням за його згодою на інше підприємство відповідно до п. 5 ст. 36 КЗпПУ та обрати Генеральним директором АТ "Сумське НВО" Забіцького Володимира Вікторовича з 03.02.2020р. Функціональні обов'язки Генерального директора регламентуються Статутом Товариства (адреса сторінки на власному веб-сайті Товариства із Статутом: http://snpo.ua/ru/o-kompanii/dlya-aktsionerov/registratsionnye-dokum

	<p>enty-i-vnutrennie-polozheniya).</p> <p>Генеральний директор є одноосібним виконавчим органом управління Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю. Генеральний директор одноосібно, на свій розсуд та під власну відповідальність, ухвалює усі рішення щодо питань, які входять до його компетенції, несе відповідальність за результати господарської діяльності Товариства згідно з принципами та порядком, встановленими Статутом, рішеннями Загальних зборів та Наглядової ради. Генеральний директор підпорядкований та підзвітний Загальним зборам та Наглядовій раді і організовує виконання їх рішень. Поєднання Генеральним директором посад в органах управління інших суб'єктів господарювання допускається лише за згодою Наглядової ради. До компетенції Генерального директора належать усі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради, зокрема він представляє Товариство у відносинах з українськими та іноземними громадянами, особами без громадянства, підприємствами, установами та організаціями, органами державної влади або місцевого самоврядування та будь-якими іншими суб'єктами; подає на затвердження Наглядової ради пропозиції щодо організаційної структури управління Товариства; подає для погодження Наглядовій раді кандидатури керівників за функціями управління (їх призначення та звільнення, за виключенням звільнення за власним бажанням) відповідно до організаційної структури управління Товариства, визначає умови оплати їх праці; призначає та звільняє за погодженням із Наглядовою радою керівників відокремлених підрозділів, філій, представництв, застосовує щодо них заходи заохочення та накладає стягнення; організовує розробку та затверджує поточні плани і оперативні завдання Товариства та забезпечує їх реалізацію; розподіляє обов'язки між керівниками за функціями управління; самостійно розпоряджається коштами та майном Товариства, укладає договори, правочини, здійснює операції, в тому числі укладає кредитні договори, договори про надання майна Товариства в заставу, іпотеку тощо, договори про видачу від імені Товариства фінансових гарантій та поручительства з урахуванням вимог, встановлених розділом 13 Статуту; попередньо погоджує із Наглядовою радою укладення Товариством правочинів чи вчинення операцій, визначених розділом 13 Статуту; готує Наглядовій раді висновки та пропозиції по таким правочинам чи операціям; готує пропозиції Наглядовій раді про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Товариством акцій; готує пропозиції Наглядовій раді про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, за винятком векселів, податкових векселів, про порядок та умови їх випуску, а також про викуп розміщених Товариством інших,</p>
--	--

	<p>крім акцій, цінних паперів; подає на розгляд Наглядової ради пропозиції про участь та припинення участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, підприємствах, установах, організаціях (у тому числі міжнародних, благодійних та інших неприбуткових організаціях); про заснування інших юридичних осіб тощо; за погодженням із Наглядовою радою підписує установчі документи (зміни до установчих документів) нових господарських товариств, інших юридичних осіб, створених Товариством або за участю Товариства, та без довіреності приймає участь (голосує) на установчих та інших зборах таких юридичних осіб; вимагає, у разі необхідності, скликання засідання Наглядової ради, за запрошенням Голови Наглядової ради може приймати участь у засіданнях Наглядової ради з правом дорадчого голосу; вимагає скликання Наглядовою радою позачергових Загальних зборів у разі порушення провадження про визнання Товариства банкрутом або іншої необхідності, у передбачених законодавством випадках, вчинення значного правочину; подає на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо скликання чергових та позачергових Загальних зборів, у тому числі про їх порядок денний, рекомендації та проекти рішень з питань порядку денного; здійснює організаційне забезпечення Загальних зборів (за рішенням Наглядової ради) їх скликання та проведення. У разі необхідності обрання нового складу Наглядової ради, якщо кількість її членів не відповідає вимогам Статуту, на вимогу членів Наглядової ради, які залишилися, організовує у визначені законодавством строки скликання та проведення позачергових Загальних зборів з метою обрання нового складу Наглядової ради; готує Наглядовій раді пропозиції щодо основних напрямків діяльності Товариства, його планів та звітів про їх виконання; організовує складання та надання Наглядовій раді квартальних та річних звітів Товариства до їх оприлюднення та (або) подання на розгляд Загальних зборів; подає Наглядовій раді пропозиції щодо дивідендної політики; організовує за рішенням Загальних зборів нарахування та виплату доходів за цінними паперами, що випущені Товариством; організовує контроль виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради; у випадках, передбачених законодавством, а також у разі прийняття відповідного рішення Наглядовою радою, забезпечує проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства. Кандидатура аудитора та умови договору з ним повинні бути погоджені із Наглядовою радою; без довіреності діє від імені Товариства та вчиняє від його імені юридичні дії у межах компетенції, визначеної Статутом, у тому числі: відкриває та закриває рахунки у банківських установах; підписує усі документи грошового, кредитного, майнового та немайнового характеру, звіти та баланси, листи, звернення тощо;</p>
--	---

	<p>здійснює операції, виступає від імені Товариства у взаємовідносинах з будь-якими третіми особами; наймає на роботу та звільняє з роботи працівників Товариства, вживає до них заходи заохочення за результатами їх трудової діяльності та накладає стягнення за порушення відповідно до законодавства, Статуту та внутрішніх документів Товариства; укладає трудові договори та угоди (крім працівників товариства, підписання трудових договорів з якими законодавством та Статутом віднесено до компетенції інших осіб); встановлює форми, системи та порядок оплати праці працівників Товариства (крім осіб, розмір та умови оплати праці яких визначаються Загальними зборами або Наглядовою радою) згідно з вимогами законодавства, штатні розклади відокремлених підрозділів, філій, представництв Товариства; у межах своєї компетенції видає накази та розпорядження, дає вказівки, обов'язкові для виконання усіма працівниками Товариства, включаючи відокремлені підрозділи, філії, представництва; подає Наглядовій раді з власної ініціативи, у разі необхідності, на погодження накази або інші рішення; здійснює інші функції, які необхідні для забезпечення нормальної роботи Товариства, згідно із законодавством, Статутом та внутрішніми документами Товариства; підписує від імені власника колективний договір, зміни та доповнення до нього; забезпечує оформлення виписок із Статуту (змін до нього), витягів із протоколів Загальних зборів, та інших документів, що затверджено Загальними зборами, та підписує ці документи; вирішує інші питання діяльності Товариства, крім тих, які відповідно до цього Статуту відносяться до компетенції Загальних зборів або Наглядової ради.</p> <p>Статутом товариства передбачені наступні обмеження щодо повноважень Генерального директора, а саме, Генеральний директор не має права утворювати або брати участь (придбавати акції, частки, паї) в підприємствах, що конкурують з Товариством.</p> <p>Товариство є основним місцем роботи Генерального директора. Генеральний директор може обіймати інші оплачувані посади у державних або громадських органах, а також на інших підприємствах, в установах і організаціях виключно за згодою Наглядової ради.</p> <p>Генеральний директор, а також його афілійовані особи не мають права приймати дарунки, інші прямі або непрямі вигоди, що мають на меті спонукати Генерального директора до прийняття конкретного господарського рішення.</p>
Чи проведені засідання виконавчого органу:	Генеральний директор є одноосібним виконавчим органом управління Товариства, який здійснює управління його поточною

загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	діяльністю. Протягом 2020 року діяльність Генерального директора була спрямована на подолання негативного фінансового стану АТ "Сумське НВО", проте зазначена мета ще перебуває в процесі досягнення у зв'язку з тривалим періодом прояву ефекту від погоджених правочинів щодо постачання продукції АТ "Сумське НВО" (строки реалізації контрактів становлять 2 і більше років) та інших ухвалених рішень.
---	--

Оцінка роботи виконавчого органу	У зв'язку з тим, що Товариство не скликало та не проводило загальних зборів у 2020 році, оцінка роботи генерального директора не здійснювалась.
---	---

Примітки

н/д

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

В Товаристві система внутрішнього контролю реалізована шляхом контролю бухгалтерського фінансового обліку (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис); бухгалтерського управлінського обліку (розподіл обов'язків, нормування витрат); аудиту, контролю, ревізії (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

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.

Для управління ризиками, що можуть негативно вплинути на поставку та якість продукції, в АТ використовується внутрішній регламент "Положення по оцінці, управлінню ризиками, що впливають на поставку та якість продукції, та планування реагування на наслідки ризиків у нештатних ситуаціях" (Редакція 01). Відповідно до даного Положення АТ ідентифіковані ризики, встановлені критерії наслідків, критерії вірогідності виникнення невідповідності та критерії реагування на невідповідність. По ризикам, що можуть негативно вплинути на поставку та якість продукції, складений відповідний реєстр та вказані заходи щодо управління такими ризиками.

Основними ризиками, що мали негативний вплив на поставку та якість продукції в 2020 році були:

- відтік висококваліфікованого та кваліфікованого персоналу;
- зрив термінів розробки конструкторської та технологічної документації;
- недостатня кількість фінансових засобів.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено

ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 6

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	ні	ні	так
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	ні	ні	так
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	ні	ні	так
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або

пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні)
так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	інші відсутні	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	ні	ні	так	так	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів	ні	ні	ні	так	так

після їх проведення					
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
-------	--	---	---

		торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	
1	ІНТЕР ГРОУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Inter Growth Investments Limited)	HE 219411	83,911186
2	Просцено Трейдинг Лімітед (Prosceno Trading Limited)	157082	13,512435

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
71 085 000	1 017 298	У відповідності до абзацу другого пункту 10 Розділу VI ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ Закону України "Про депозитарну систему України" власники акцій не уклали з депозитарною установою договорів про обслуговування рахунка в цінних паперах.	22.07.2019
Опис	Станом на 22.07.2019 року у відповідності до абзацу другого пункту 10 Розділу VI ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ Закону України "Про депозитарну систему України" власники 1 017 298 шт. акцій не уклали з депозитарною установою договорів про обслуговування рахунка в цінних паперах.		

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Наглядова рада АТ "Сумське НВО" згідно зі Статутом Товариства складається з п'яти членів, які обираються загальними зборами з числа акціонерів або осіб, які представляють їхні інтереси. Членом Наглядової ради може бути лише фізична особа. Повноваження члена Наглядової ради - фізичної особи припиняються достроково: у разі прийняття відповідного рішення Загальними зборами у будь-який час і з будь-яких підстав; без ухвалення будь-яких рішень Загальними зборами у разі настання певних обставин, а саме:

- а) за власним бажанням за умови письмового повідомлення Наглядової ради за два тижні;
- б) за станом здоров'я, у тому числі хвороби, що зумовила підтверджену у порядку, встановленому законодавством, тимчасову непрацездатність протягом чотирьох місяців поспіль;
- в) в разі набрання законної сили вирокom чи рішенням суду, яким члена Наглядової ради засуджено до покарання, що виключає можливість виконання ним обов'язків (позбавлення волі,

судова заборона обіймати певні посади тощо);

г) у разі смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

д) в інших випадках, передбачених законодавством.

Голова та Секретар Наглядової ради обираються членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Наглядова рада має право у будь-який час переобрати Голову чи Секретаря Наглядової ради.

Обрання та припинення повноважень Генерального директора, а також прийняття рішення про його відсторонення здійснює Наглядова рада у порядку, передбаченому законодавством та Статутом. Строк повноважень Генерального директора складає 3 (три) роки з дати прийняття рішення про його обрання. У випадку закінчення визначеного цим Статутом строку повноважень Генерального директора і відсутності рішення про обрання (переобрання) Генерального директора, строк його повноважень продовжується до моменту обрання (переобрання) Генерального директора у порядку, передбаченому законодавством та Статутом. Повноваження Генерального директора можуть бути припинені відповідно до рішення Наглядової ради у будь-який час та з будь-яких підстав. Повноваження Генерального директора припиняються достроково без ухвалення органами управління Товариства будь-яких рішень у разі настання певних подій, а саме: за власним бажанням з письмовим повідомленням Наглядової ради за 2 (два) тижні; у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким Генерального директора засуджено до покарання, що виключає можливість виконання ним обов'язків (позбавлення волі, судова заборона обіймати певні посади тощо); у разі смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим; в інших випадках, передбачених законодавством. Контракт з Генеральним директором від імені Товариства підписується Головою Наглядової ради або особою, уповноваженою Наглядовою радою; прийняття рішення про відсторонення Генерального директора від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора.

Призначена особа, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора, здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства у межах компетенції Генерального директора, визначеної Статутом, якщо інше не визначено у рішенні при її обранні; прийняття рішення про відсторонення Генерального директора від здійснення повноважень на час проведення спеціальних перевірок, передбачених законодавством та Статутом, але не більше ніж на три місяці, та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора. Призначена особа, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора, здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства у межах компетенції Генерального директора, визначеної Статутом, якщо інше не визначено у рішенні при її обранні. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами в кількості 3 (трьох) осіб строком на 3 (три) роки з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів. Обрання Ревізійної комісії здійснюється шляхом кумулятивного голосування у порядку, передбаченому законодавством та Статутом. У разі, якщо після закінчення строку повноважень Ревізійної комісії Загальними зборами з будь-яких причин не ухвалено рішення про обрання нового складу Ревізійної комісії, її повноваження продовжуються до моменту обрання нового складу Ревізійної комісії. Повноваження Голови та/або членів Ревізійної комісії можуть бути припинені достроково відповідно до рішення Загальних зборів у будь-який час та з будь-яких підстав. Повноваження члена Ревізійної комісії - фізичної особи припиняються достроково: у разі прийняття відповідного рішення Загальними зборами у будь-який час і з будь-яких підстав; без ухвалення будь-яких рішень Загальними зборами у разі настання певних обставин, а саме:

а) за власним бажанням за умови письмового повідомлення Ревізійної комісії за 2 (два) тижні;

б) за станом здоров'я, у тому числі і хвороба, що зумовила підтверджену у порядку,

встановленому законодавством, тимчасову непрацездатність протягом 4 (чотирьох) місяців поспіль;

в) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким члена Ревізійної комісії засуджено до покарання, що виключає можливість виконання ним обов'язків (позбавлення волі, судова заборона обіймати певні посади тощо);

г) у разі смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

д) інших випадках, передбачених законодавством.

Будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення, відсутні.

9) повноваження посадових осіб емітента

До виключної компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами, а саме: затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства, внесення змін до них; затвердження організаційної структури управління Товариства; створення, реорганізація та ліквідація філій, представництв та інших відокремлених підрозділів Товариства, затвердження їх положень, внесення змін до них; вирішення усіх питань щодо скликання та проведення Загальних зборів, зокрема підготовка, затвердження порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення або відмову у включенні пропозицій до порядку денного (крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів); прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту та у випадках, встановлених законодавством; обрання Реєстраційної комісії Загальних зборів, за винятком випадків, встановлених законодавством; прийняття рішення про передачу повноважень Реєстраційної комісії зберігачу або депозитарію, затвердження умов договору про передачу таких повноважень; у випадках, передбачених законодавством та Статутом, визначення особи, що уповноважується відкривати Загальні збори та головувати на них, та/або особи, що уповноважується виконувати функції секретаря Загальних зборів; визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь у Загальних зборах; затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на Загальних зборах; вирішення питань про запрошення на Загальні збори представників аудитора Товариства, посадових осіб Товариства незалежно від володіння ними акціями Товариства, представників органу, який представляє права та інтереси трудового колективу Товариства, будь-яких інших осіб; прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій; прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, векселів та податкових векселів, затвердження порядку та умов їх випуску, а також прийняття рішення про їх викуп; затвердження ринкової вартості майна (цінних паперів, інших речей або майнових чи відчужуваних прав) у випадках його оцінки, передбачених Статутом та законодавством, а також прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; обрання та припинення повноважень Генерального директора; затвердження умов контракту (строкового трудового договору), який укладатиметься з Генеральним директором, укладення та розірвання контракту, встановлення розміру його винагороди. Контракт з Генеральним директором від імені Товариства підписується Головою Наглядової ради або особою, уповноваженою Наглядовою радою; прийняття рішення про відсторонення Генерального директора від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора.

Призначена особа, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора, здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства у межах компетенції Генерального директора, визначеної Статутом, якщо інше не визначено у рішенні при її обранні; прийняття рішення про відсторонення Генерального директора від здійснення повноважень на час проведення спеціальних перевірок, передбачених законодавством та Статутом, але не більше ніж на три місяці, та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора. Призначена особа, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора, здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства у межах компетенції Генерального директора, визначеної Статутом, якщо інше не визначено у рішенні при її обранні; визначення порядку проведення аудиторських перевірок діяльності Товариства, обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законодавством; вирішення питань про участь та припинення участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, підприємствах, установах, організаціях (у тому числі міжнародних, благодійних та інших неприбуткових організаціях), про заснування інших юридичних осіб; надання попередньої згоди Генеральному директору на укладення Товариством договорів, правочинів чи вчинення операцій щодо набуття чи припинення участі Товариства у складі інших юридичних осіб, в тому числі надання попередньої згоди Генеральному директору на підписання установчих документів таких юридичних осіб або змін до них; вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради законодавством, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства; прийняття рішення про вчинення Товариством значного правочину, визначеного пунктом 13.2 Статуту; подання на розгляд Загальним зборам пропозицій про вчинення значних правочинів, визначених у пунктах 13.3 та 13.4 Статуту; прийняття рішення про вчинення чи відмову від вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість, у випадках, передбачених законодавством та Статутом, або про винесення на розгляд Загальних зборів подання про вчинення цих правочинів; визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; прийняття рішення про обрання (заміну) зберігача та/або депозитарія цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, у випадках, визначених законодавством; затвердження порядку і умов залучення до Товариства інвестицій, у тому числі іноземних; погодження за поданням Генерального директора кандидатур керівників за функціями управління (їх призначення та звільнення, за виключенням звільнення за власним бажанням) відповідно до організаційної структури управління Товариства; пого-дження за поданням Генерального директора кандидатур на посади керівників залежних госпо-дарських товариств та відокремлених підрозділів, філій, представництв (їх призначення та звільнення, за виключенням звільнення за власним бажанням), визначення умов оплати їх праці; прийняття рішень про проведення позачергових ревізій, аудиту господарської діяльності залежних господарських товариств та відокремлених підрозділів Товариства, філій, представництв, розгляд результатів ревізій, аудиту; попередній розгляд річних звітів, балансів та висновків по них Ревізійної комісії; визначення форм контролю за діяльністю Генерального директора, здійснення контролю за господарською діяльністю Товариства, ініціювання, в разі необхідності, проведення позачергових ревізій та аудиторських перевірок господарської діяльності Товариства, розгляд результатів ревізій, аудиту; попередній розгляд всіх матеріалів, що пропонуються до розгляду Загальним зборам, крім випадків, передбачених законодавством;

подання Загальним зборам пропозицій з питань діяльності Товариства; подання Загальним зборам пропозицій відносно викупу Товариством розміщених ним акцій; контроль за реалізацією основних напрямків діяльності Товариства, ухвалення його стратегії, погодження річного бюджету, бізнес-планів та здійснення контролю за їх реалізацією; аналіз та оцінка дій Генерального директора щодо управління Товариством, реалізації інвестиційної, технічної та цінової політики, додержання раціональної номенклатури товарів і послуг, здійснення інших дій щодо контролю за діяльністю Генерального директора; забезпечення функціонування належної системи внутрішнього та зовнішнього контролю за господарською діяльністю Товариства (що включає, але не обмежується, виявлення недоліків системи контролю, розробку пропозицій та рекомендацій щодо їх вдосконалення, здійснення контролю за ефективністю зовнішнього аудиту, об'єктивністю та незалежністю аудитора, здійснення контролю за усуненням недоліків, які були виявлені під час проведення перевірок Ревізійною комісією та зовнішнім аудитором); розгляд висновків, матеріалів перевірок та службових розслідувань, що проводяться Ревізійною комісією за власною ініціативою, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради чи за вимогою акціонерів Товариства; розгляд та затвердження квартальних звітів, які подає Генеральний директор, а також погодження і внесення на розгляд Загальних зборів річних результатів діяльності Товариства (в тому числі річної фінансової звітності); проведення перевірки достовірності річної та квартальної фінансової звітності до її оприлюднення та (або) подання на розгляд Загальних зборів; визначення загальних засад інформаційної політики Товариства; встановлення порядку надання інформації акціонерам та особам, які не є акціонерами; визначення переліку відомостей, які становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, а також встановлення порядку доступу до такої інформації; здійснення контролю за розкриттям інформації та реалізацією інформаційної політики Товариства; погодження наказів або інших рішень Генерального директора за його поданням; вирішення інших питань, що належать до компетенції Наглядової ради.

Питання, що належать до виключної компетенції Наглядової ради, не можуть вирішуватися іншими органами управління Товариства, крім Загальних зборів, за винятком випадків, встановлених законодавством.

Питання, які віднесені до компетенції Наглядової ради, можуть вирішуватися нею, у тому числі, за поданням Генерального директора.

Генеральний директор є одноосібним виконавчим органом управління Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю. Генеральний директор одноосібно, на свій розсуд та під власну відповідальність, ухвалює усі рішення щодо питань, які входять до його компетенції, несе відповідальність за результати господарської діяльності Товариства згідно з принципами та порядком, встановленими Статутом, рішеннями Загальних зборів та Наглядової ради. Генеральний директор підпорядкований та підзвітний Загальним зборам та Наглядовій раді і організовує виконання їх рішень. Поєднання Генеральним директором посад в органах управління інших суб'єктів господарювання допускається лише за згодою Наглядової ради.

Обрання та припинення повноважень Генерального директора, а також прийняття рішення про його відсторонення здійснює Наглядова рада у порядку, передбаченому законодавством та Статутом. Строк повноважень Генерального директора складає 3 (три) роки з дати прийняття рішення про його обрання. У випадку закінчення визначеного цим Статутом строку повноважень Генерального директора і відсутності рішення про обрання (переобрання) Генерального директора, строк його повноважень продовжується до моменту обрання (переобрання) Генерального директора у порядку, передбаченому законодавством та Статутом. Повноваження Генерального директора можуть бути припинені відповідно до рішення Наглядової ради у будь-який час та з будь-яких підстав. Повноваження Генерального директора припиняються достроково без ухвалення органами управління Товариства будь-яких рішень у

разі настання певних подій, а саме: за власним бажанням з письмовим повідомленням Наглядової ради за 2 (два) тижні; у разі набрання законної сили вирокom чи рішенням суду, яким Генерального директора засуджено до покарання, що виключає можливість виконання ним обов'язків (позбавлення волі, судова заборона обіймати певні посади тощо); у разі смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим; в інших випадках, передбачених законодавством.

До компетенції Генерального директора належать усі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради, зокрема він представляє Товариство у відносинах з українськими та іноземними громадянами, особами без громадянства, підприємствами, установами та організаціями, органами державної влади або місцевого самоврядування та будь-якими іншими суб'єктами; подає на затвердження Наглядової ради пропозиції щодо організаційної структури управління Товариства; подає для погодження Наглядовій раді кандидатури керівників за функціями управління (їх призначення та звільнення, за виключенням звільнення за власним бажанням) відповідно до організаційної структури управління Товариства, визначає умови оплати їх праці; призначає та звільняє за погодженням із Наглядовою радою керівників відокремлених підрозділів, філій, представництв, застосовує щодо них заходи заохочення та накладає стягнення; організовує розробку та затверджує поточні плани і оперативні завдання Товариства та забезпечує їх реалізацію; розподіляє обов'язки між керівниками за функціями управління; самостійно розпоряджається коштами та майном Товариства, укладає договори, правочини, здійснює операції, в тому числі укладає кредитні договори, договори про надання майна Товариства в заставу, іпотеку тощо, договори про видачу від імені Товариства фінансових гарантій та поручительства з урахуванням вимог, встановлених розділом 13 Статуту; попередньо погоджує із Наглядовою радою укладення Товариством правочинів чи вчинення операцій, визначених розділом 13 Статуту; готує Наглядовій раді висновки та пропозиції по таким правочинам чи операціям; готує пропозиції Наглядовій раді про анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Товариством акцій; готує пропозиції Наглядовій раді про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, за винятком векселів, податкових векселів, про порядок та умови їх випуску, а також про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів; подає на розгляд Наглядової ради пропозиції про участь та припинення участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, підприємствах, установах, організаціях (у тому числі міжнародних, благодійних та інших неприбуткових організаціях); про заснування інших юридичних осіб тощо; за погодженням із Наглядовою радою підписує установчі документи (зміни до установчих документів) нових господарських товариств, інших юридичних осіб, створених Товариством або за участю Товариства, та без довіреності приймає участь (голосує) на установчих та інших зборах таких юридичних осіб; вимагає, у разі необхідності, скликання засідання Наглядової ради, за запрошенням Голови Наглядової ради може приймати участь у засіданнях Наглядової ради з правом дорадчого голосу; вимагає скликання Наглядовою радою позачергових Загальних зборів у разі порушення провадження про визнання Товариства банкрутом або іншої необхідності, у передбачених законодавством випадках, вчинення значного правочину; подає на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо скликання чергових та позачергових Загальних зборів, у тому числі про їх порядок денний, рекомендації та проекти рішень з питань порядку денного; здійснює організаційне забезпечення Загальних зборів (за рішенням Наглядової ради) їх скликання та проведення. У разі необхідності обрання нового складу Наглядової ради, якщо кількість її членів не відповідає вимогам Статуту, на вимогу членів Наглядової ради, які залишилися, організовує у визначені законодавством строки скликання та проведення позачергових Загальних зборів з метою обрання нового складу Наглядової ради; готує Наглядовій раді пропозиції щодо основних напрямків діяльності

Товариства, його планів та звітів про їх виконання; організовує складання та надання Наглядовій раді кварталних та річних звітів Товариства до їх оприлюднення та (або) подання на розгляд Загальних зборів; подає Наглядовій раді пропозиції щодо дивідендної політики; організовує за рішенням Загальних зборів нарахування та виплату доходів за цінними паперами, що випущені Товариством; організовує контроль виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради; у випадках, передбачених законодавством, а також у разі прийняття відповідного рішення Наглядовою радою, забезпечує проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства. Кандидатура аудитора та умови договору з ним повинні бути погоджені із Наглядовою радою; без довіреності діє від імені Товариства та вчиняє від його імені юридичні дії у межах компетенції, визначеної Статутом, у тому числі: відкриває та закриває рахунки у банківських установах; підписує усі документи грошового, кредитного, майнового та немайнового характеру, звіти та баланси, листи, звернення тощо; здійснює операції, виступає від імені Товариства у взаємовідносинах з будь-якими третіми особами; наймає на роботу та звільняє з роботи працівників Товариства, вживає до них заходи заохочення за результатами їх трудової діяльності та накладає стягнення за порушення відповідно до законодавства, Статуту та внутрішніх документів Товариства; укладає трудові договори та угоди (крім працівників товариства, підписання трудових договорів з якими законодавством та Статутом віднесено до компетенції інших осіб); встановлює форми, системи та порядок оплати праці працівників Товариства (крім осіб, розмір та умови оплати праці яких визначаються Загальними зборами або Наглядовою радою) згідно з вимогами законодавства, штатні розклади відокремлених підрозділів, філій, представництв Товариства; у межах своєї компетенції видає накази та розпорядження, дає вказівки, обов'язкові для виконання усіма працівниками Товариства, включаючи відокремлені підрозділи, філії, представництва; подає Наглядовій раді з власної ініціативи, у разі необхідності, на погодження накази або інші рішення; здійснює інші функції, які необхідні для забезпечення нормальної роботи Товариства, згідно із законодавством, Статутом та внутрішніми документами Товариства; підписує від імені власника колективний договір, зміни та доповнення до нього; забезпечує оформлення виписок із Статуту (змін до нього), витягів із протоколів Загальних зборів, та інших документів, що затверджено Загальними зборами, та підписує ці документи; вирішує інші питання діяльності Товариства, крім тих, які відповідно до цього Статуту відносяться до компетенції Загальних зборів або Наглядової ради. Статутом товариства передбачені наступні обмеження щодо повноважень Генерального директора, а саме, Генеральний директор не має права утворювати або брати участь (придбавати акції, частки, паї) в підприємствах, що конкурують з Товариством.

Товариство є основним місцем роботи Генерального директора. Генеральний директор може обіймати інші оплачувані посади у державних або громадських органах, а також на інших підприємствах, в установах і організаціях виключно за згодою Наглядової ради.

Генеральний директор, а також його афілійовані особи не мають права приймати дарунки, інші прямі або непрямі вигоди, що мають на меті спонукати Генерального директора до прийняття конкретного господарського рішення.

Ревізійна комісія Товариства здійснює перевірки господарсько-фінансової діяльності товариства та підзвітна Загальним зборам акціонерів. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами в кількості 3 (трьох) осіб строком на 3 (три) роки з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб акціонерів. Обрання Ревізійної комісії здійснюється шляхом кумулятивного голосування у порядку, передбаченому зако-нодавством та Статутом. У разі, якщо після закінчення строку повноважень Ревізійної комісії Загальними зборами з будь-яких причин не ухвалено рішення про обрання нового складу Ревізійної комісії, її повноваження продовжуються до моменту обрання нового складу Ревізійної комісії. Повноваження Голови та/або членів Ревізійної комісії можуть бути припинені

достроково відповідно до рішення Загальних зборів у будь-який час та з будь-яких підстав. Згідно зі Статутом товариства, до компетенції Ревізійної комісії належить:

При здійсненні контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства Ревізійна комісія перевіряє достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства; відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного та інших видів обліку та звітності відповідним нормативним документам; своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку усіх фінансово-господарських операцій відповідно до встановлених правил та порядку їх ведення, правильність розрахунків і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, зборів та інших обов'язкових платежів; правильність визначення розміру Статутного капіталу і відповідної кількості акцій, що випускаються, рух Статутного капіталу; дотримання Генеральним директором наданих йому повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладення правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства; своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства; зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей; використання коштів Резервного капіталу Товариства; правильність нарахування та виплати дивідендів; дотримання порядку оплати акцій Товариства; фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів; контролює дотримання Товариством законодавства; розглядає звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готує відповідні пропозиції Загальним зборам; щонайменше раз на рік виносить на розгляд Загальних зборів звіт та висновки про результати перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року; вносить на Загальні збори або Наглядовій раді пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства; вносить пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагає скликання позачергових Загальних зборів.

Ревізійна комісія, відповідно до покладених на неї завдань, здійснює планові та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, його відокремлених підрозділів. За підсумками проведення планових та позапланових перевірок Ревізійна комісія складає висновки та подає їх на розгляд Наглядової ради та органу (акціонеру), що був ініціатором перевірки.

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про: підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період; факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Ревізійною комісією у випадках і порядку, визначених законодавством, може проводитись спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Відповідно до ст 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини 3 ст 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Посилання на власний або будь-який інший прийнятий Товариством кодекс корпоративного управління або інформацію про практику корпоративного управління, а також пояс-нення щодо відхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управління у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік відсутні, оскільки Товариство не приймало кодексу корпоративного управління та не застосовувало інший кодекс корпоративного управління або практику корпоративного управління, а відповідні положення корпоративного управління визначені Товариством у Статуті.

Ми також перевірили інформацію про проведені загальні збори акціонерів Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад нагля-дової ради та колегіального виконавчого органу (правління) Товариства, їхніх комітетів (відсутні), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рі-шень, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури стосовно інформації, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

На нашу думку, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2020 рік, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р. та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі 3727).

Ключовий партнер, Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ" Каплін Андрій Павлович
(Сертифікат аудитора Серія А № 007097 від
25.06.1999 р., номер реєстрації у Реєстрі 101645)

Місцезнаходження: 61052, Україна, м. Харків, вул. Ярославська, будинок 8
"26" квітня 2021 року

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
ІНТЕР ГРОУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Inter Growth Investments Limited)	HE 219411	Кіпр, місто Лимассол, вул. Караїскакі, 13, Лимассол, 3032	59 648 267	83,911186	59 648 267	0
Просцено Трейдинг Лімітед / PROSCENO TRADING Limited	157082	Кіпр, місто Лимассол, ул. Зінас Кантер енд Орігенус, п/с3035	9 605 315	13,512435	9 605 315	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
-			0	0	0	0
Усього			69 253 582	97,423621	69 253 582	0

IX. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій / Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій / Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій

1. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій

№ з/п	Дата отримання інформації від Центрального депозитарію цінних паперів або акціонера	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи власника (власників) акцій	Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи - нерезидента	Розмір частки акціонера до зміни (у відсотках до статутного капіталу)	Розмір частки акціонера після зміни (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4	5	6
1	24.06.2020	СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (Stremvol Holdings Limited)	HE 216157	83,736	0
Зміст інформації:					
Згідно з листом (вх.№1742 від 24.06.2020р. канцелярії АТ "Сумське НВО") Компанія "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (Stremvol Holdings Limited), яка зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 216157, з зареєстрованим офісом за адресою: Нафпліу, 15, 2-й поверх, 3025, Лімасол, Кіпр, повідомляє АТ "Сумське НВО" (далі - Товариство) про те, що Компанія "СТРЕМВОЛ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" (Stremvol Holdings Limited) більше не володіє акціями Товариства.					
2	24.06.2020	ІНТЕР ГРОУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Inter Growth Investments Limited)	HE 219411	0	83,736
Зміст інформації:					
Згідно з листом (вх.№1741 від 24.06.2020р. канцелярії АТ "Сумське НВО") Компанія "ІНТЕР ГРОУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (Inter Growth Investments Limited), яка зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 219411, з зареєстрованим офісом за адресою: вул. Караїскакі, 13, Лімасол, 3032, Кіпр, повідомляє АТ "Сумське НВО" про те, що вона придбала 59523733 простих бездокументарних іменних акцій Товариства, номінальною вартістю 10,00 грн. кожна, набувши					

частку в розмірі 83,7360% (у відсотках до статутного капіталу Товариства).					
3	11.12.2020	ІНТЕР ГРОУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Inter Growth Investments Limited)	HE 219411	83,735996	83,911186
Зміст інформації:					
Згідно з Інформаційної довідкою від 11.12.2020р. вих. № 26485 ПАТ "НДУ" розмір частки акціонера "ІНТЕР ГРОУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (Inter Growth Investments Limited), який зареєстрований за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 219411, з зареєстрованим офісом за адресою: вул. Караїскакі, 13, Лімассол, 3032, Кіпр, збільшився до 83,911186% статутного капіталу АТ "Сумське НВО".					

Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акції прості іменні	71 085 000	10,00	Згідно з законодавством України	немає
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

[illegible]

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	278 089	191 173	115 365	178	393 454	191 351
будівлі та споруди	80 298	34 544	109 508	178	189 806	34 722
машини та обладнання	19 715	17 823	0	0	19 715	17 823
транспортні засоби	6 524	3 448	0	0	6 524	3 448
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	171 552	135 358	5 857	0	177 409	135 358
2. Невиробничого призначення:	1 417	1 261	0	0	1 417	1 261
будівлі та споруди	1 039	977	0	0	1 039	977
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	378	284	0	0	378	284
Усього	279 506	192 434	115 365	178	394 871	192 612
Опис	<p>Основні фонди за складом розподіляються на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - будівлі, споруди та передавальні пристрої - 18,7% загальної суми основних фондів; - робочі машини та обладнання - 9,4%; - транспортні засоби, інструмент і прилади - 6,8%; - інші - 65,1%. <p>Протягом звітної періоду в експлуатацію введено основних фондів (виробничого призначення) на суму 4 728 тис. грн.</p> <p>Парк обладнання підприємства налічує 314 одиниць як власного, так і орендованого технологічного та підйомно-транспортного обладнання, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - металорізального - 186 од.; - підйомно-транспортного (вантажопідіймальні крани) - 73 од.; - кувалдно-пресувальне - 28 од.; - ливарного - 27 од. 					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		-10 171 684	-6 458 973
Статутний капітал (тис.грн)		710 850	710 850
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		710 850	710 850
Опис	Вартість чистих активів АТ "Сумське НВО" була розрахована згідно з "Методичними рекомендаціями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств" від 17.11.2004 року № 485.		

Висновок	Станом на 31 грудня 2020 року вартість чистих активів товариства становила -6458973 тис. грн. і була меншою статутного капіталу, що не відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.
-----------------	--

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	4 662 023	X	X
у тому числі:				
АТ "ІНГ Банк Україна"	22.05.2008	231 851,7	0	01.06.2015
АТ "ПУМБ"	31.03.2008	622 041,2	0	01.11.2019
АТ "ПУМБ"	07.12.2012	282 746	0	01.11.2019
АТ "Сбербанк"	11.02.2011	735 139,6	0	01.10.2017
АТ "Банк Кредит Дніпро"	08.10.2010	497 782,4	0	30.08.2017
АТ "Промінвестбанк"	23.02.2012	180 839,1	0	21.12.2017
АТ "Промінвестбанк"	20.04.2012	1 149 646,6	0	21.12.2017
АТ "Промінвестбанк"	05.11.2013	309 509,5	0	21.12.2017
АТ "Промінвестбанк"	08.11.2013	22 108,4	0	21.12.2017
АТ "Промінвестбанк"	15.11.2013	64 866,5	0	21.12.2017
ТОВ "Фастлайн Капітал"	07.03.2013	282 746	0	24.04.2015
ТОВ "Фастлайн Капітал"	22.05.2013	141 373	0	24.04.2015
ТОВ "Фастлайн Капітал"	29.10.2013	141 373	0	24.04.2015
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	175 320	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	8 594 238	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	13 431 581	X	X
Опис	Кредити банків: відсоток за користування коштами (відсоток річних) - інформація є конфіденційною. Інші зобов'язання: за товари, роботи, послуги (2156089 тис. грн.), розрахунки зі страхування (74776 тис. грн.),			

	розрахування з оплати праці (241319 тис. грн.), за одержаними авансами (614914 тис. грн.), поточні забезпечення (2050 тис. грн.), пенсійні зобов'язання (305700 тис. грн.), інші поточні зобов'язання (5141377 тис. грн.), довгострокові забезпечення (6674 тис. грн.), інші довгострокові зобов'язання (51335 тис.грн.), інші зобов'язання (4 тис. грн.).
--	--

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Вузли та деталі до компресорів	-	602170,3	51,88	-	222706,1	27,74
2	Теплоенергія (тис.Гкал)	227	212768,2	18,33	-	211739,8	26,37
3	Компресори інші (ГПА), компресори відцентрові	6	225509,1	19,43	7	242515,1	30,2
4	Вузли та деталі до насосів	-	72211	6,22	-	76539,7	9,53
5	Інша продукція роботи (послуги)	-	48050,8	4,14	-	49493,3	6,16

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріали	51,97
2	Заробітна плата та відповідні нарахування	27,95
3	Інші операційні витрати	17,89
4	Амортизація	2,19

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Український Енергетичний Реєстр"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	21656006
Місцезнаходження	01010, Україна, Київська обл., м.Київ, вул.Михайла Омеляновича-Павленка, 4/6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 286614
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 499-90-08
Факс	(044) 499-90-08
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Послуги емітенту надаються згідно з Договором від 20.01.2011р. №10-Е про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., м.Київ, вул.Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-04
Факс	(044) 482-52-07

Вид діяльності	Забезпечує формування та функціонування системи депозитарного обліку цінних паперів
Опис	Діяльність ПАТ "НДУ" не підлягає ліцензуванню відповідно до статті 29 Закону України "Про депозитарну систему України". Послуги Товариству надаються згідно з Заявою про приєднання до умов договору про обслуговування випусків цінних паперів від 25.11.2013р. №ОВ-2264

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Акціонерне товариство "Страхова компанія "АРКС"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20474912
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., м.Київ, вул.Іллінська, 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №483288
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	17.09.2009
Міжміський код та телефон	(044) 391-11-22
Факс	(044) 499-24-99
Вид діяльності	Послуги у сфері страхування
Опис	Страхування майна (№85ипбд, №310ипбд, №312ипбд), особисте страхування від нещасних випадків на транспорті (№13нст9д), особисте страхування від нещасних випадків робітників рентген лабораторії (№12нс9д).

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Адвокатське об'єднання "Група правової допомоги"
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	41959235
Місцезнаходження	40004, Україна, Сумська обл., м.Суми, вул.Горького, 58
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(0542) 68-60-19
Факс	(0542) 68-60-19

Вид діяльності	Надання правової допомоги
Опис	Договір про надання правової допомоги №1 від 03.03.2018р. Додаткова угода №2 від 11.06.2018р. до договору.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	34013943
Місцезнаходження	61052, Україна, Харківська обл., м.Харків, 61052, Україна, м. Харків, вул. Ярославська, 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3727
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.03.2006
Міжміський код та телефон	(057) 777 02 07
Факс	-
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (КВЕД - 69.20)
Опис	<p>Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва - безстроковий).</p> <p>ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації у Реєстрі - 3727.</p> <p>Договір з емітентом від 09.03.2021р. Вартість договору 240 тис.грн.</p>

Підприємство Територія Організаційно-пра вова форма господарювання Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання" Сумська область, Суми Акціонерне товариство Виробництво інших pomp і компресорів	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2021
			05747991
			5910100000
			230
			28.13

Середня кількість працівників: 1003

Адреса, телефон: 40004 м.Суми, вул.Горького, 58, (0542) 25-04-93

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2020 р.
 Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11 919	9 428
первісна вартість	1001	32 215	32 215
накопичена амортизація	1002	(20 296)	(22 787)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	48 556	47 883
Основні засоби	1010	279 506	192 434
первісна вартість	1011	497 416	362 230
знос	1012	(217 910)	(169 796)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	237 705	237 705
інші фінансові інвестиції	1035	13 606	13 606
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0

Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	591 292	501 056
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 333 838	797 792
Виробничі запаси	1101	165 643	85 733
Незавершене виробництво	1102	903 448	197 827
Готова продукція	1103	264 697	514 232
Товари	1104	50	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 925 712	629 663
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	43 525	19 542
з бюджетом	1135	13 575	6 366
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	808 394	1 213 206
Поточні фінансові інвестиції	1160	48 949	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 551	5 682
Готівка	1166	30	0
Рахунки в банках	1167	7 521	5 682
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	76 207	86 590
Усього за розділом II	1195	4 257 751	2 758 841
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	4 849 043	3 259 897

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	710 850	710 850
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	130 263	89 783
Додатковий капітал	1410	0	0

Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-7 300 086	-10 972 317
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-6 458 973	-10 171 684
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	277 894	305 700
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	42 431	51 335
Довгострокові забезпечення	1520	8 162	6 674
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	4	4
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	328 491	363 713
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	3 905 470	4 662 023
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 980 583	2 156 089
розрахунками з бюджетом	1620	77 821	175 320
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	84 763	74 776
розрахунками з оплати праці	1630	283 918	241 319
одержаними авансами	1635	672 142	614 914
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	33 273	2 050
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3 941 555	5 141 377
Усього за розділом III	1695	10 979 525	13 067 868
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0

Баланс	1900	4 849 043	3 259 897
--------	------	-----------	-----------

Керівник В.В.Забіцький

Головний бухгалтер В.М.Клименко

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05747991

Звіт про фінансові результати**(Звіт про сукупний дохід)**

за 2020 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	802 994	766 083
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(810 316)	(887 223)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(7 322)	(121 140)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	323 254	470 636
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(80 761)	(130 140)
Витрати на збут	2150	(10 168)	(19 941)
Інші операційні витрати	2180	(2 028 604)	(383 445)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(1 803 601)	(184 030)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	9	976 347
Інші доходи	2240	2 435	76 552
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 883 496)	(635 608)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(7 286)	(55 203)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	178 058
збиток	2295	(3 691 939)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	178 058
збиток	2355	(3 691 939)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-47	-49
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-20 725	-144 909
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-20 772	-144 958
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-20 772	-144 958
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-3 712 711	33 100

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	440 123	539 294
Витрати на оплату праці	2505	139 634	337 997
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 053	73 290
Амортизація	2515	25 814	33 026
Інші операційні витрати	2520	1 629 920	222 670
Разом	2550	2 264 544	1 206 277

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	71 085 000	71 085 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	71 085 000	71 085 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-51,936960	2,504860
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-51,936960	2,504860
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

В.В.Забіцький

Головний бухгалтер

В.М.Клименко

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05747991

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	273 033	308 899
Повернення податків і зборів	3005	17	17
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	443	19 677
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	376	19 570
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 103	76 760
Надходження від повернення авансів	3020	1 701	1 566
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	12	15
Надходження від операційної оренди	3040	1 531	5 827
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	3 466	10 087
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(140 976)	(291 231)
Праці	3105	(99 823)	(78 407)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 037)	(21 356)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24 749)	(23 824)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(47)	(2 942)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24 702)	(20 878)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(22 242)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(2 113)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)

Інші витрачання	3190	(44 114)	(32 039)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-56 393	-48 364
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	54 166	0
необоротних активів	3205	17	227
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	9	26
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	9	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(51)	(695)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	54 150	-442
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	27 834
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(2 944)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	24 890
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-2 243	-23 916
Залишок коштів на початок року	3405	7 551	31 040
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	374	427
Залишок коштів на кінець року	3415	5 682	7 551

Керівник

В.В.Забіцький

Головний бухгалтер

В.М.Клименко

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05747991

Звіт про власний капітал

За 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Залишок на початок року	4000	710 850	130 263	0	0	-7 299 714	0	0	-6 458 601
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	-372	0	0	-372
Скоригований залишок на початок року	4095	710 850	130 263	0	0	-7 300 086	0	0	-6 458 973
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-3 691 939	0	0	-3 691 939
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	-40 480	0	0	19 708	0	0	-20 772
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	-40 480	0	0	40 433	0	0	-47
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0

Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	-20 725	0	0	-20 725
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	0	-40 480	0	0	-3 672 231	0	0	-3 712 711
Залишок на кінець року	4300	710 850	89 783	0	0	-10 972 317	0	0	-10 171 684

Керівник

В.В.Забіцький

Головний бухгалтер

В.М.Клименко

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно-пра вова форма</div> <div>господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div>	Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання"	Дата	КОДИ	
			01.01.2021	
			за ЄДРПОУ	05747991
			за КОАТУУ	5910100000
			за КОПФГ	230
	Виробництво інших pomp і компресорів	за КВЕД	28.13	

Середня кількість працівників: 1107

Адреса, телефон: 40004 м.Суми, вул.Горького, 58, (0542) 25-04-93

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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 31.12.2020 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	12 392	9 830	
первісна вартість	1001	33 045	33 045	
накопичена амортизація	1002	(20 653)	(23 215)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	48 797	48 128	
Основні засоби	1010	298 556	210 393	
первісна вартість	1011	528 473	394 092	
знос	1012	(229 917)	(183 699)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	334 234	318 842	
інші фінансові інвестиції	1035	15 654	15 624	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	

Гудвіл при консолідації	1055	1 390	1 390
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	711 023	604 207
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 400 485	869 187
Виробничі запаси	1101	183 512	111 151
Незавершене виробництво	1102	903 448	197 827
Готова продукція	1103	289 327	21 910
Товари	1104	24 198	538 299
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 882 766	628 573
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	49 746	22 421
з бюджетом	1135	15 380	7 503
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	804 279	1 231 993
Поточні фінансові інвестиції	1160	48 949	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 414	18 539
Готівка	1166	30	0
Рахунки в банках	1167	24 384	18 539
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	76 968	87 087
Усього за розділом II	1195	4 302 987	2 865 303
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 014 010	3 469 510

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	710 850	710 850
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	130 263	89 783

Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-7 164 063	-10 853 858
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	-335	-335
Усього за розділом I	1495	-6 323 285	-10 053 560
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	277 894	305 700
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	42 431	51 335
Довгострокові забезпечення	1520	8 162	6 674
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	4	4
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	328 491	363 713
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	3 940 999	4 704 435
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 996 097	2 168 902
розрахунками з бюджетом	1620	81 236	176 826
у тому числі з податку на прибуток	1621	509	0
розрахунками зі страхування	1625	85 327	75 353
розрахунками з оплати праці	1630	286 952	244 428
одержаними авансами	1635	680 099	616 516
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	34 238	3 206
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3 903 856	5 169 691
Усього за розділом III	1695	11 008 804	13 159 357
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	0	0

утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 014 010	3 469 510

Керівник

В.В.Забіцький

Головний бухгалтер

В.М.Клименко

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05747991

**Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2020 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	874 404	851 381
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(863 434)	(955 801)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	10 970	0
збиток	2095	(0)	(104 420)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	326 377	469 019
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(88 559)	(138 216)
Витрати на збут	2150	(11 692)	(22 026)
Інші операційні витрати	2180	(2 038 544)	(381 309)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(1 801 448)	(176 952)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	292	976 471
Інші доходи	2240	2 435	76 552
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 888 074)	(635 800)
Втрати від участі в капіталі	2255	(15 422)	(18 226)
Інші витрати	2270	(7 286)	(55 203)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	166 842
збиток	2295	(3 709 503)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-1 489
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	165 353
збиток	2355	(3 709 503)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-47	-49
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-20 725	-144 909
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-20 772	-144 958
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-20 772	-144 958
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-3 730 275	20 395
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	-3 709 503	165 352
неконтрольованій частці	2475	0	1
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	-3 730 275	20 394
неконтрольованій частці	2485	0	1

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	480 273	582 524

Витрати на оплату праці	2505	150 405	348 302
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 300	75 308
Амортизація	2515	27 842	34 891
Інші операційні витрати	2520	1 645 995	231 208
Разом	2550	2 335 815	1 272 233

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	71 085 000	71 085 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	71 085 000	71 085 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-52,184050	2,326130
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-52,184050	2,326130
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

В.В.Забіцький

Головний бухгалтер

В.М.Клименко

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05747991

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	362 851	394 893
Повернення податків і зборів	3005	1 223	3 202
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 206	3 185
Цільового фінансування	3010	443	19 703
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	376	19 570
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 884	95 360
Надходження від повернення авансів	3020	24 396	2 305
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	12	21
Надходження від операційної оренди	3040	1 531	4 704
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	92 816	41 559
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(197 725)	(350 082)
Праці	3105	(109 945)	(87 694)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30 382)	(23 445)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29 187)	(26 009)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(509)	(1 220)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(987)	(2 942)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27 691)	(21 847)
Витрачання на оплату авансів	3135	(26 859)	(34 355)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(100)	(2 120)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)

Інші витрачання	3190	(314 321)	(140 003)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-222 363	-101 961
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	54 166	0
необоротних активів	3205	17	227
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	286	151
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	9	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(422)	(5 331)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	54 056	-4 953
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	247 211	147 166
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(81 082)	(54 298)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 233)	(187)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	161 896	92 681
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-6 411	-14 233
Залишок коштів на початок року	3405	24 414	38 457
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	536	190
Залишок коштів на кінець року	3415	18 539	24 414

Керівник

В.В.Забіцький

Головний бухгалтер

В.М.Клименко

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05747991

Консолідований звіт про власний капітал

3a 2020 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011[illegible]

дочірньому підприємстві											
Разом змін у капіталі	4295	0	-40 480	0	0	-3 689 7 95	0	0	-3 730 27 5	0	-3 730 27 5
Залишок на кінець року	4300	710 850	89 783	0	0	-10 853 858	0	0	-10 053 2 25	-335	-10 053 5 60

Керівник

В.В.Забіцький

Головний бухгалтер

В.М.Клименко

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Повна назва:

Акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» (далі –АТ «Сумське НВО» або Товариство).

1.2. Код ЄДРПОУ: 05747991.

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

1.4. Місцезнаходження: вул. Горького, 58, м. Суми, Сумська область, 40004.

1.5. АТ «Сумське НВО» почало свою діяльність від заснування в 1896 році на кошти місцевих цукрозаводчиків і бельгійських інвесторів Сумських машинобудівних майстерень. За роки свого розвитку машинобудівні майстерні перетворились у велике підприємство, відоме як «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе». У лютому 1994 року об'єднання шляхом корпоратизації перетворене у відкрите акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В.Фрунзе». Дата державної реєстрації – 28 березня 1994 року. Змінами до Статуту товариства, внесеними рішенням загальних зборів акціонерів 15.04.2011 року (протокол №24), було змінено найменування товариства на «публічне акціонерне товариство». Змінами до Статуту товариства від 01.09.2015р., внесеними рішенням позачергових загальних зборів акціонерів 24.07.2015 року (протокол № 29), було змінено найменування товариства на Публічне акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання». Змінами до Статуту товариства, внесеними рішенням позачергових загальних зборів акціонерів 26.07.2019 року (протокол № 34), було змінено найменування товариства на Акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання». На момент створення акціонерного товариства його єдиним засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України. Наразі акціонерами товариства є фізичні та юридичні особи, які набули право власності на акції товариства у процесі приватизації, на вторинному ринку цінних паперів, а також у порядку спадкування громадян, правонаступництва юридичних осіб та у інших випадках, передбачених чинним законодавством. Держава акціями товариства не володіє. Особами, які володіють більше 5% акцій АТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання», є: Просцено Трейдинг Лімітед (Кіпр) – 13,512435% та Інтер Гроус Інвестментс Лімітед (Кіпр) – 83,911186%.

1.6. Вищим органом управління АТ «Сумське НВО» є Загальні збори акціонерів.

1.7. Середня кількість працівників протягом 2020 року складала – 1 003 осіб.

1.8. Основні види діяльності:

- виробництво інших pomp і компресорів (КВЕД 28.13);
- виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.в Україні (КВЕД 28.99);
- лісопильне та стругальне виробництво (КВЕД 16.10);
- виробництво дерев'яної тари (КВЕД 16.24);
- кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія (КВЕД 25.50);
- професійно-технічна освіта (КВЕД 85.32);
- діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування (КВЕД 55.10);
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; (КВЕД 71.12);
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (КВЕД 72.19);
- ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення (КВЕД 33.12);
- установлення та монтаж машин і устаткування (КВЕД 33.20).

1.9. Опис основних видів діяльності.

АТ «Сумське НВО» як головна науково-технічна організація за напрямками обладнання для нафтової та газової промисловості, хімічного виробництва, насосного та центрифугованого обладнання, розробляє та виготовляє різноманітне обладнання практично для всіх галузей, у тому числі і атомної енергетики.

2020 рік був неритмічним для Товариства з огляду на завантаження виробничих потужностей, наявність обігових коштів. За 2020 рік на АТ «Сумське НВО» було виготовлено товарної продукції у діючих цінах на суму 1 160 709,4 тис. грн..

Обсяг виробництва забезпечено за рахунок випуску продукції такої номенклатури:

- вузли та деталі до компресорів – 599 878,8 тис. грн.
- теплоенергія – 210 454,0 тис. грн.
- вузли та деталі до насосів – 73 323,9 тис. грн.
- насоси загальнопромислові – 11 046,3 тис. грн.
- крани, клапани кульові – 519,6 тис. грн.
- монтаж обладнання – 1 027,2 тис. грн.
- інша продукція, роботи (послуги) – 264 459,6 тис. грн.

За 2020 рік АТ «Сумське НВО» реалізовано продукції на суму 802 994 тис. грн.. Із загального обсягу реалізованої продукції поставки на експорт становили 188 934,6 тис. грн. або 23,5%, з них – до країн далекого зарубіжжя – 154 865,2 тис. грн. (82%).

1.10. Організаційна структура товариства затверджена протоколом Наглядової ради №10/09-2019/2 від 10.09.2019 року. До складу товариства входять спеціалізовані виробництва: заготівельне, виробництво ГПА і компресорів, хімічного обладнання, виробництво АЕН та комплектуючого обладнання; представництво в місті Київ, філії в республіках Азербайджан та Туркменістан; дитячий оздоровчий центр «Чайка» і санаторій-профілакторій. Дочірніми компаніями АТ «Сумське НВО» станом на 31

грудня 2020 року були товариства з обмеженою відповідальністю: «Фрунзе-Профіль», «Маш-Сервіс», «Суми-Електрод», «Фрунзе-Ювілейна», «Сумиспортінвест», «ПроектЕнергоСервіс». Злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення протягом 2020 року не відбувалось.

1.11. Фінансова звітність Товариства підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2020 р., та затверджена до випуску 23.02.2021 року.

2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності

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

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

Термін «дочірні компанії» використовується у цьому звіті для визначення компаній та інших суб'єктів господарської діяльності, в яких Товариство володіє, прямо чи опосередковано, більш ніж половиною прав голосу або іншим чином може контролювати їх фінансову і операційну політику з метою здобуття економічних вигід.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю, в якій інвестиції в дочірні та асоційовані компанії відображені за собівартістю, у відповідності до п. 10 МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

Станом на 31.12.2020 р. АТ «Сумське НВО» має 6 (шість) дочірніх компаній:

№	Найменування дочірньої компанії	Частка в статутному капіталі	Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2020р., тис. грн.
1	ТОВ «Фрунзе-Профіль»	99,00 %	99
2	ТОВ «Маш-Сервіс»	99,00 %	1 980
3	ТОВ «Суми-Електрод»	99,98%	2 700
4	ТОВ «Фрунзе-Ювілейна»	99,98%	2 147
5	ТОВ «Сумиспортінвест»	99,98 %	13 016
6	ТОВ «ПроектЕнергоСервіс»	100%	1 397

АТ «Сумське НВО» має частку участі в асоційованих підприємствах – товаристві з обмеженою відповідальністю «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» (частка власності станом на 31 грудня 2020 року складала 21,68%, балансова вартість інвестиції – 216 365 тис. грн.) та консорціуму «Атоммашпроект» (частка власності станом на 31.12.2020 року складала 50%, балансова вартість інвестиції – 50 тис. грн.).

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності протягом 2020 року не було. Участі у спільних підприємствах товариство не бере.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансовій звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31 грудня 2020 року.

2.2. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

З 1 січня 2012 року Товариство прийняло МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності".

Перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ підготовлений за 2012 рік та станом на 31.12.2012 р.

2.3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

2.3.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

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

На сайті Міністерства фінансів України в розділі "Міжнародні стандарти фінансової звітності" 16 червня 2020 року оприлюднено оновлені 3 стандарти й 1 інтерпретацію.

Концептуальна основа фінансової звітності

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, яка виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як "обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності". Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес - це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

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

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

МСБО 23 "Витрати на позики"

До п. 14 додано важливе уточнення: "Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки, значною мірою, усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до

передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені». Щорічними удосконаленнями МСФЗ циклу 2015 – 2017, виданими у грудні 2017 року, саме пункт 14 доповнено, як зазначено вище, тож компанія застосовує ці зміни до витрат за позиками, що понесені на початку або після початку річного звітного періоду, у якому вона вперше застосовує ці зміни (новий п. 28А), при цьому компанія застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або пізніше. Крім того, до стандарту додано вимогу застосування поправок, пов'язаних із МСФЗ 9 та МСФЗ 16. Решта правок – косметичні, замінено посилання з МСБО 39 на МСФЗ 9, МСБО 17 на МСФЗ 16, нарешті активи "кваліфікаційні", а не "кваліфіковані", інвестиційний "дохід", а не інвестиційний "прибуток", сума повного або часткового списання може бути "відновлена", а не "сторнується".

МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

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

КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю"

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

2.3.2. Нові МСФЗ та інтерпретації

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

МСФЗ та правки до них, ефективна дата яких настане 01.01.2021 року

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

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

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

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 16 "Оренда" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році, та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компаній, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; та розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Дозволено застосовувати раніше від офіційної дати набрання чинності цими стандартами.

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

Також, наявні інші зміни до МСФЗ, поправки до них та інтерпретації, ефективна дата яких настане 01 січня 2022 та 01 січня 2023 років та щодо яких дозволене дострокове застосування. За рішенням керівництва Товариства у окремій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., Товариство не застосовувало достроково такі МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

3. Економічне середовище в якому Товариство здійснює свою діяльність

В 2020 році економіка України не зазнала вирішальних змін, порівняно з 2019 роком, але основні макроекономічні показники продовжували погіршуватись. Промисловість завершила 2020 рік спадом виробництва на 5,2%. У грудні в українській промисловості вперше з травня 2019 року було зафіксовано зростання, що становило 4,8% р/р. Проте варто зауважити, що такий результат завдячує не так високим показникам виробництва, як низькій базі порівняння. Так, зростання у енергетиці становило 15,8% р/р, що викликано передусім холоднішими погодними умовами порівняно з груднем 2019 року. А

слабкі виробничі показники кінця 2019 року забезпечили зростання видобутку металевих руд одразу на 20% р/р. Незважаючи на зростання у грудні, українська промисловість завершила 2020 рік скороченням виробництва на 5,2%. Економіка України в 2020 році, як і в 2019 році перебувала під суттєвим впливом несприятливих політичних чинників.

Керівництво Товариства впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку товариства в умовах, що склалися. Так, у 2020 році Товариство активно займалось пошуком нових ринків та налагодженням зв'язків з резидентами інших країн. Однак, поширення пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в 2020 -2021 роках та продовження політичної кризи негативно вплинуло на економічну ситуацію в Україні.

4. Плани щодо безперервної діяльності

Дана окрема фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В той же час звертаємо увагу на наявність наступних подій та/або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, та інформацію щодо яких Товариство вважає необхідним розкрити:

- 1) поточні зобов'язання Товариства станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. перевищували її поточні активи
- 2) більшість показників фінансового стану мають негативне значення та динаміку до зменшення;
- 3) нестабільність середовища, в якому функціонує Товариство, що є наслідком поширення пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в Україні в 2020-2021 роках, яка може обумовити певне прострочення платежів дебіторів Товариства у майбутньому;
- 4) Товариство понесло чистий збиток у сумі 3 691 939 тис. грн. за результатами звітного року, та станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. мало непокриті збитки;
- 5) банківські рахунки Товариства заблоковано у зв'язку з відкриттям:
 - зведеного виконавчого провадження №61393530 по стягненню з АТ «Сумське НВО» заборгованості зі сплати заробітної плати, відкритого Приватним виконавцем виконавчого округу міста Києва Щербаковим Ігорем Миколайовичем;
 - зведеного виконавчого провадження №57048148, відкритого приватним виконавцем виконавчого округу Сумської області Мукорезом Олександром Леонідовичем;
 - зведеного виконавчого провадження №60740286, відкритого приватним виконавчим округу м. Києва Корольовим Михайлом Андрійовичем;
 - зведеного виконавчого провадження №57084810, відкритого головним державним виконавцем Відділу примусового виконання рішень Управління забезпечення примусового виконання рішень у Сумській області Північно-Східного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Суми).

Вказане свідчить про існування суттєвої невизначеності, що стосується подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

В той же час, управлінський персонал позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, за оцінкою управлінського персоналу Товариства, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним, оскільки:

- 1) Керівництво Товариства має стійкі плани щодо продовження господарської діяльності Товариства в майбутньому, що вже підтверджується оперативними даними щодо фактичного продовження здійснення Товариством господарської діяльності за 1-й квартал 2021 рік ;
- 2) Товариство має стратегічне значення для регіону, тому очікується, що кризові явища не матимуть вирішального впливу на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність;
- 3) Товариство планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат та оптимізації операційної структури.

5. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

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

6. Суттєві положення облікової політики

Суттєві положення облікової політики, що використані при підготовці цієї окремої фінансової звітності, представлені нижче.

6.1. Основні засоби

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- земельні ділянки;
- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпорتنі мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими товариство на себе бере.

Товариство, станом на 01.01.2012 року (дату переходу на МСФЗ) використало переоцінку основних засобів, що була проведена ТОВ «Консалтингова компанія «УВЕКОН» станом на 01.01.2011 року, як доцільну собівартість основних засобів.

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за моделлю переоцінки. Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості активів. При переоцінці об'єкту основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки віднімається із загальної балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується в переоцінену вартість цього активу. Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою «Капітал у дооцінках». Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

Витрати на поточний ремонт і обслуговування відносяться на витрати по мірі здійснення. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак зменшення корисності основних засобів. Якщо такі ознаки зменшення корисності існують, керівництво переглядає балансову вартість своїх активів у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про фінансові результати.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації:

Групи основних засобів	Залишкові терміни експлуатації, роки
Будинки та споруди	3-60
Виробниче та інше обладнання	2-25
Транспортні засоби	1-25
Інші основні засоби	1-15

Ліквідаційна вартість основного засобу – це розрахункова сума, яку б товариство отримало в даний час від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан і період використання об'єкту основних засобів були такими, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Коли Товариство має намір використовувати актив до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

6.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи – немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від товариства або виникають внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять Товариству та собівартість активу можна достовірно оцінити.

В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Для цілей обліку Товариством виділені наступні групи нематеріальних активів:

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

6.3. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це нерухоме майно, яким товариство володіє для здобуття доходу від здачі його в оренду або від збільшення його вартості, або для обох цих цілей. Первісна оцінка проводиться за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Подальша оцінка здійснюється за моделлю справедливої вартості.

Прибутки або збитки в результаті змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості відносяться на прибуток або збиток.

Критерії, що застосовуються товариством для відділення інвестиційної нерухомості від нерухомості, зайнятою власником (основні засоби):

- частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та частку, яка утримується для використання в основній діяльності Товариства, можна продати окремо;
- якщо такі частки не можна продати окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна, не більше 10%, її частка утримується для використання в основній діяльності.

6.4. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершеними капітальними інвестиціями є вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Незавершене капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, суму інжинірингових робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати.

По закінченню будівництва актив буде переведену у відповідну групу основних засобів. Амортизація буде нараховуватись з наступного місяця, після введення об'єктів в експлуатацію.

Незавершене будівництво активів, які призначені для продажу, відображається в складі запасів.

Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості відображається як інвестиційна нерухомість.

6.5. Фінансові активи та дебіторська заборгованість, що є нефінансовим активом

Товариство відображає у фінансовій звітності фінансові активи та нефінансові активи.

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли товариство стає стороною контрактних положень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості зменшилася. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується через рахунок резерву з одночасним визнанням збитку за звітний період. Якщо в наступному періоді величина збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно співвіднесено із подією, що має місце після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості, яка перевищує суму, що її мала б амортизована вартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування.

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховується в процентному відношенні залежно від періоду прострочення заборгованості від 366 до 730 днів – 10%, від 730 до 1095 днів – 20%, більше 1095 днів – 100%.

Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив в повному обсязі непов'язаний третій стороні без додаткових обмежень на продаж.

6.6. Запаси

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображається з одночасним визнаннями збитків. Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на підставі нормативної виробничої потужності.

Вартість рекламних запасів відноситься на витрати в момент придбання. Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

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

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли Товариство не використовує їх в господарській діяльності, Керівництво має тверді наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації, ймовірність продажу висока, актив чи група можуть бути негайно продані в поточному стані. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття оцінюються по найменшій з двох величин – балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж.

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

Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

6.8. Гроші та їх еквіваленти

Кошти на депозитних рахунках з терміном погашення більше 3 місяців відображаються в звітності як поточні фінансові інвестиції, з терміном погашення більше 12 місяців – як інші довгострокові фінансові інвестиції.

6.9. Інвестиції в асоційовані компанії

Інвестиції в асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності відображаються за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність». Асоційованою компанією є компанія, на яку товариство здійснює суттєвий вплив, як правило, така ситуація передбачає володіння від 20% до 50% прав голосу.

6.10. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Товариству притаманні наступні ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик зміни процентної ставки (відсотковий) та ціновий ризик (ризик зміни курсу акцій);
- кредитний ризик;
- ризик ліквідності, який пов'язаний з фінансовими інструментами, утримуваними Товариством.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Товариства з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Ринковий ризик

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсів і цін пайових інструментів.

Товариство здійснює управління ринковим ризиком шляхом встановлення контролю за ринковим ризиком та утримання його в допустимих межах.

Ціновий ризик фінансових інструментів

Ризик зміни – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Коливання обмінних курсів валют можуть мати вплив на вартість активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Відсотковий ризик

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

У момент залучення позикових коштів менеджмент Товариства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Товариства упродовж заданого періоду інший цинний ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Товариства здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках.

Товариство проводить постійний моніторинг кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Товариства у майбутньому.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності Товариства виникає при розбіжностях у строках погашення активів та зобов'язань.

Політика Товариства з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариство проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

6.11. Забезпечення

Забезпечення визнаються тоді, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Забезпечення створюються Товариством для відшкодування наступних (майбутніх) витрат:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних забезпечень;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів визнається в сумі очікуваного збитку тоді, коли витрати для виконання зобов'язань перевищують доходи від контракту.

Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

6.12. Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкриваються в примітках до окремої фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті погашення є незначною. Умовний актив не визнається у Балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкривається у примітках до окремої фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

6.13. Доходи та витрати

Оцінка та визнання доходу здійснюється Товариством в порядку, передбаченому МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" із застосуванням п'ятикрокової моделі:

- ідентифікація договору (контракту);
- ідентифікація окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору;

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

Виручка від надання послуг визнається в момент завершення робіт.

Процентний дохід та витрати за всіма фінансовими інструментами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та фінансовими активами, доступними для продажу, визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів в Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Дивіденди визнаються в момент встановлення права Товариства на їх отримання.

Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, оцінюється за прямолінійним методом протягом строку оренди.

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

6.14. Зобов'язання

Товариство відображає у окремій фінансовій звітності фінансові та нефінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Первісна вартість отриманих банківських кредитів приймається рівній фактично отриманих грошових коштів і витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням таких кредитів.

Кредити підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.

Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

У випадку, коли різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою (наприклад, для поточних фінансових зобов'язань), Товариство не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, а визнає заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і лише тоді, коли зобов'язання товариства врегульовані або анульовані або термін їх дії закінчився.

Нефінансові зобов'язання

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

6.15. Винагороди працівникам

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок відносно працівників Товариства, щорічна оплата відпустки і оплата тимчасової непрацездатності, премії та негрошова винагорода (медичне обслуговування) нараховуються в тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками Товариства.

Пенсії та інші винагороди працівникам по закінченні трудової діяльності

Згідно з вимогами законодавства України, державна пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем як відповідний процент від поточної загальної суми виплат працівникам. Після виходу працівників на пенсію майже усі виплати працівникам здійснюються із Пенсійного фонду.

Товариство бере участь в державному пенсійному плані з визначеною виплатою, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на певних робочих місцях зі шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Працедавець виплачує колишньому працівникові щомісячні пенсії до того часу, поки цей працівник, не досягне звичайного пенсійного віку.

Щомісячно Товариство сплачує грошові кошти до Пенсійного Фонду та накопичує зобов'язання перед теперішніми працівниками. Пенсійне забезпечення розраховується за формулою, яка, в числі іншого, визначається середньою заробітною платою кожного працівника, його загальним трудовим стажем і загальним стажем роботи на певних посадах (за категоріями «Списку № 1» і «Списку № 2»).

Окрім обов'язкового фінансування пільгових державних пенсій, Товариство добровільно надає своїм працівникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених Колективним договором, що пов'язані з виплатами до ювілейних дат та при виході на пенсію. Всі ці пільги носять характер планів з визначеною виплатою.

Таким чином, програма Товариства складається з пенсійних та довгострокових соціальних пільг. Пенсійні виплати складають основну частину програми.

Зобов'язання з визначеною виплатою розраховується щорічно незалежними актуаріями із застосуванням методу прогновної умовної одиниці. Поточна сума пенсійних зобов'язань визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій самій валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну цього зобов'язання. У зв'язку з тим, що в Україні відсутній розвинутий ринок облігацій, деномінованих у гривні, з тривалим строком погашення (більше 10 років), для розрахунку були використані поточні ринкові ставки для дисконтування відповідних короткострокових платежів и розрахована ставка дисконтування для довгострокових зобов'язань шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок за кривою дохідності.

Стандарт вимагає застосовувати для інших довгострокових винагород працівникам спрощений метод обліку. На відміну від методу обліку, що вимагається для винагород по закінченню трудової діяльності, в рамках даного методу переоцінки (актуарні прибутки/збитки) не визнаються у складі іншого сукупного доходу.

6.16. Виплати, основані на акціях

Дивіденди відображаються в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про дивіденди, що оголошені після звітного періоду, але до того, як окрема фінансова звітність була затверджена до випуску, відображається в примітці «Події після закінчення звітного періоду».

Базисний прибуток (збиток) на акцію обчислюється шляхом ділення прибутку (збитку), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом звітного періоду (знаменник).

6.17. Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток Товариства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподатковуваного прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання активу чи зобов'язання. Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання. Отримання достатнього оподатковуваного прибутку є ймовірним тоді, коли відстрочений податковий актив може бути зарахований проти відстроченого податкового зобов'язання, яке відноситься до того самого податкового органу, та буде відновлено в тому самому періоді, що і актив, або в тому періоді, в якому збиток, що виникає з активу, може бути віднесений на попередній або послідуєчий період. У випадках, коли немає достатніх відстрочених податкових зобов'язань щоб зарахувати відстрочений податковий актив, актив відображається в тій мірі, в якій ймовірно виникнення достатнього оподатковуваного прибутку в майбутніх періодах.

6.18. Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами. Товариство до пов'язаних сторін відносить:

- юридичних осіб, які контролюють товариство (наприклад, материнська компанія);
- юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства (вважається, що часткою в компанії, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність товариства, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу товариства);

- юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для компанії;
 - юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому компанія є контролюючим учасником;
 - фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу компанії;
 - близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність компанії, та членів провідного управлінського персоналу компанії.
- Операції із пов'язаними сторонами відображаються за справедливою вартістю. Основою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

6.19. Взаємозалік статей активів та зобов'язань

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

6.20. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.

У разі виникнення помилок стосовно визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансових звітів:

1. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансових звітів до випуску.
2. Товариство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом:
 - а) перерахування порівнювальних сум за відображений попередній період (періоди), в якому відбулася помилка; або
 - б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з відображених попередніх періодів.

Помилку попереднього періоду Товариство виправляє шляхом ретроспективного перерахування, за винятком випадків, коли неможливо визначити або вплив на конкретний період, або кумулятивний вплив помилки. Якщо неможливо визначити вплив на конкретний період помилки щодо порівняльної інформації за один або кілька відображених попередніх періодів, Товариство перераховує залишки активів, зобов'язань та власного капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливе ретроспективне перерахування (який може бути поточним періодом). Якщо неможливо визначити кумулятивний вплив, на початку поточного періоду, помилки на всі попередні періоди, Товариство перераховує порівняльну інформацію для виправлення помилки перспективно з самої першої можливої дати.

6.21. Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики.

Підготовка окремої фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Товариства формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, та на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати

перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Нижче наведені професійні судження, які найбільш суттєво впливають на суми, що відображені у окремій фінансовій звітності, та основні джерела невизначеності оцінок.

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- 1) рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2) рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;
- 3) рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку – отримати ціну, за якою відбулась би операція з цим інструментом на кінець звітного періоду на найсприятливішому активному ринку, до якого компанія має безпосередній доступ.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для компанії). Періодично товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

Справедлива вартість фінансових інструментів базується на наведених далі чинниках:

- вартість грошей у часі;
- кредитний ризик;
- ціни на валютних біржах;
- товарні ціни;
- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність;
- ризик дострокового погашення та ризик відмови;
- витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

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

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості
Необоротні активи	5 %
Запаси	5 %
Дебіторська заборгованість	5 %
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 %
Резерви	6 %
Довгострокові зобов'язання	5 %
Поточні зобов'язання	5 %
Виручка	1 %
Доходи	2 %
Витрати	2 %

7. Перекласифікації та виправлення помилок в фінансовій звітності

В порівнянні дані за попередній рік, що наведені в цій фінансовій звітності, були змінені декілька статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) з одночасним збільшенням статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на 372 тис. грн., у зв'язку з отриманням додаткової інформації. Було змінено наступні статті фінансової звітності:

- збільшено інші оборотні активи на 74 тис. грн.;
- збільшено кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги на 446 тис. грн..

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

Стаття Балансу (звіту про фінансовий стан)	Сума, станом на 31.12.2019 р. (до виправлення помилок), тис. грн.	Сума помилки, тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2019 р. (після виправлення помилок), тис. грн.
Інші оборотні активи	76 133	74	76 207
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 980 137	446	1 980 583
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(7 299 714)	(372)	(7 300 086)

8. Частки участі в інших суб'єктах господарювання

АТ «Сумське НВО» має частки участі в асоційованих підприємствах – Товаристві з обмеженою відповідальністю «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» (частка власності станом

на 31 грудня 2020 року складала 21,68%) та консорціуму «Атоммашпроект» (частка власності станом на 31 грудня 2020 року складала 50%), а також в дочірніх підприємствах:

№	Найменування дочірньої компанії	Частка в статутному капіталі	Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2020р., тис. грн.
1	ТОВ «Фрунзе-Профіль»	99,00 %	99
2	ТОВ «Маш-Сервіс»	99,00 %	1 980
3	ТОВ «Суми-Електрод»	99,98%	2 700
4	ТОВ «Фрунзе-Ювілейна»	99,98%	2 147
5	ТОВ «Сумиспортінвест»	99,98 %	13 016
6	ТОВ «ПроектЕнергоСервіс»	100%	1 397

В цій окремій фінансовій звітності інвестиції в дочірні та асоційоване підприємства представлені за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність». Детальна інформація щодо часток участі товариства в інших суб'єктах господарювання наведена в Примітках до консолідованої фінансової звітності Акціонерного товариства «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» за 2020 рік станом на 31 грудня 2020 року.

9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи товариства представлені в окремій фінансовій звітності наступним чином:

	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	ВСЬОГО
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	11 834	85	11 919
первісна (переоцінена) вартість	31 836	379	32 215
Знос	-20 002	-294	-20 296
Коригування:	-	-	-
первісна (переоцінена) вартість	-	-	-
Знос	-	-	-
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	11 834	85	11 919
первісна (переоцінена) вартість	31 836	379	32 215
Знос	-20 002	-294	-20 296
Придбано за кошти	-	-	-
Перекласифікація, у т.ч.	-	-	-

	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	ВСЬОГО
перекласифікація первісної (переоціненої) вартості	-	-	-
перекласифікація зносу	-	-	-
Вибуття	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-
вибуття зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-2 448	-43	-2 491
Балансова вартість на кінець періоду, у т.ч.	9 386	42	9 428
первісна (переоцінена) вартість	31 836	379	32 215
Знос	-22 450	-337	-22 787

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не мало нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань.

Протягом звітнього року змін методів амортизації та строків корисного використання нематеріальних активів не було.

Протягом звітнього року переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

10. Основні засоби

Основні засоби Товариства представлені в окремій фінансовій звітності наступним чином:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Інші необоротні активи	УСЬОГО
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	81 337	19 715	6 524	11 744	154 172	10	6 004	279 506
первісна (переоцінена) вартість	123 603	43 674	18 623	28 274	259 098	543	23 601	497 416
Знос	-42 266	-23 959	-12 099	-16 530	-104 926	-533	-17 597	-217 910
Коригування:								
первісна (переоцінена) вартість								
знос								
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	81 337	19 715	6 524	11 744	154 172	10	6 004	279 506
первісна (переоцінена) вартість	123 603	43 674	18 623	28 274	259 098	543	23 601	497 416
знос	-42 266	-23 959	-12 099	-16 530	-104 926	-533	-17 597	-217 910
Придбано за кошти		736		177	3 685		130	4 728
Перекласифікація, у т.ч.								
перекласифікація первісної (переоціненої) вартості								
перекласифікація зносу								
Вибуття	42 035	6	1 710	165	18 953	5	5 412	68 286
вибуття первісної (переоціненої) вартості	69 500	42	3 109	528	43 667	543	22 525	139 914
вибуття зносу	27 465	36	1 399	363	24 714	538	17 113	71 628
Амортизаційні відрахування	-3 781	-2 622	-1 366	-1 615	-13 504	-5	-621	-23 514
Балансова вартість на кінець періоду, у т.ч.	35 521	17 823	3 448	10 141	125 400	0	101	192 434
первісна (переоцінена) вартість	54 103	44 368	15 514	27 923	219 116	0	1 206	362 230
знос	-18 582	-26 545	-12 066	-17 782	-93 716	0	-1 105	-169 796

Балансова вартість основних засобів, що передані в заставу, станом на 31.12.2020 р. складає 24 155 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року у Товариства:

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

Станом на 31.12.2020 року у Товариства є основні засоби, що тимчасово не використовуються, на консервації. Балансова вартість таких основних засобів складає 11 986 тис. грн.

Протягом 2020 року Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості була здійснена в 2014 році. Справедлива вартість основних засобів була визначена за допомогою експертної оцінки, яку здійснив професійний оцінювач ТОВ «Ернст енд Янг». Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки була виключена з валової балансової вартості активів, а чиста сума перерахована до переоціненої суми. Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів не відрізняється суттєво від справедливої вартості.

В 2020 році втрати від зменшення корисності основних засобів не визнавались.

Протягом 2020 року Товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.

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

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються Товариством, складала 53 321 тис. грн.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Товариство орендує земельні ділянки та сплачує до бюджету орендну плату за землю. Загальна площа земельних ділянок, взятих Товариством в оренду, становить 19,61563 га. Зобов'язання по орендній платі за землю перед бюджетом станом на 31.12.2020 р. складає 1 802 тис. грн. У фінансовій звітності Товариством такі операції визнано у порядку, передбаченому для визнання податкових зобов'язань перед бюджетом.

Вартість основних засобів, що отримані в оренду складає 13 958 тис. грн..

Структура переданих в операційну оренду основних засобів

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, тис. грн.	
	станом на 01.01.2020 р.	станом на 31.12.2020 р.
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	1 108	12 358
Машини та обладнання	941	15 155
Транспортні засоби	59	475
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	17 652	48 673
Всього	19 760	76 661

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

11. Фінансові інвестиції.

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

Вид фінансових інвестицій	Станом на кінець звітного періоду				Станом на початок звітного періоду			
	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства
Інші довгострокові фінансові інвестиції:								
Акції	-	-	-	-	-	-	-	-
Облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
Частки у статутному капіталі	-	11 160	-	237 705	-	11 160	-	237 705
Депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	2 446	-	-	-	2 446	-
Всього	-	11 160	2 446	237 705	-	11 160	2 446	237 705
Поточні фінансові інвестиції:								
Акції	-	-	-	-	-	-	-	-
Облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
Частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозити	-	-	0	-	-	-	48 949	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	0	-	-	-	48 949	-

Інвестиції відображені в балансі Товариства за собівартістю. Протягом 2020 року збиток від зменшення корисності фінансових інвестицій, доступних для продажу, не нараховувався. Фінансові інвестиції, утримувані до погашення, представляють собою депозити в банках, векселі українських емітентів та оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові інструменти	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові інвестиції, доступні для продажу:		
справедлива вартість яких визначена за даними оприлюднених котирувань	-	-
справедлива вартість яких визначена за розрахунковим методом	-	-
за собівартістю (справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо)	21 412	21 412
Знецінення фінансових інвестицій, утримуваних для продажу	(10 252)	(10 252)
Всього фінансових інвестицій, доступних для продажу:	11 160	11 160

Фінансові інструменти	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Фінансові інвестиції, утримувані до погашення:		
оцінені за амортизованою собівартістю	10 715	59 664
знецінення фінансових інвестицій, утримуваних до погашення	(8 269)	(8 269)
Всього фінансових інвестицій, утримуваних до погашення:	2 446	51 395

12. Запаси

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Залишок на початок звітнього періоду	165 643	903 448	264 697	50	1 333 838
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
Списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації протягом звітнього періоду	-	(81 121)	-	-	(81 121)
Сума сторнування списання вартості запасів протягом звітнього періоду	-	(26 538)	(22 289)	-	(48 827)
Залишок на кінець звітнього періоду	85 733	197 827	514 232	-	797 792
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	23 367	-	44 880	-	68 247

Інформація щодо балансової вартості виробничих запасів

Група запасів	Балансова вартість запасів, тис. грн. на 31.12.2020р.	Балансова вартість запасів, тис. грн. на 31.12.2019р.
Сировина і матеріали	32 408	92 393
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	48 924	65 238
Паливо	264	618
Тара і тарні матеріали	56	50
Будівельні матеріали	613	1 454
Запасні частини	23	26
Матеріали сільськогосподарського призначення	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 445	5 864
Разом	85 733	165 643

Товариство регулярно проводить тестування на знецінення запасів. Станом на 31.12.2020 р. запаси відображено за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

13. Поточна дебіторська заборгованість

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 969 201	1 919 743
Резерв під очікувані кредитні збитки	(43 489)	(1 290 080)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	1 925 712	629 663
<i>Заборгованість за розрахунками за виданими авансами</i>	46 948	31 965
<i>Заборгованість з бюджетом</i>	13 575	6 366
<i>Заборгованість за розрахунками за претензіями</i>	59	59
<i>Заборгованість за розрахунками за реалізовані фінансові інвестиції</i>	1 550 308	1 850 627
<i>Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами</i>	176 727	473 480
Резерв під очікувані кредитні збитки	(922 123)	(1 123 383)
Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	865 494	1 239 114

Найбільшу суму дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги складає:

- АТ «СМНВО – Інжиніринг» - 284 868 тис. грн.;
- Населення - покупець теплоенергії - 101 198 тис. грн.;
- ПАО «Запорожский кабельный завод» - 79 839 тис. грн..

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

- ВК Vibro America – 7 467 тис. грн.;
- ООО «Аума Технологии Автоматизации» - 2 223 тис. грн.;
- ООО «ТД ВМЗ «КО»-Украина» - 1 906 тис. грн.;

Найбільшу суму іншої поточної заборгованості складає :

- ТОВ "ЮГСЕВМОРСЕРВИС" - 855 045 тис. грн..

Протягом 2020 року було створено резерв під зменшення корисності в сумі 1 288 629 тис. грн., списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву – 7 тис. грн., сторновано резерву на суму 2 295 тис. грн.

Дебіторська заборгованість	Залишок на початок звітного періоду	Створено резерву	Списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву	Сторнування резерву	Курсова різниця (+/-)	Залишок на кінець звітного періоду
Дебіторська	43 489	1 246 638	-	(8)	(39)	1 290 080

Дебіторська заборгованість	Залишок на початок звітної періоду	Створено резерву	Списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву	Сторнування резерву	Курсова різниця (+/-)	Залишок на кінець звітної періоду
заборгованість за товари, роботи, послуги						
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3 423	11 295	(7)	(2 287)	-	12 424
Інша поточна дебіторська заборгованість	918 700	30 696	-	-	161 563	1 110 959
Всього	965 612	1 288 629	(7)	(2 295)	161 524	2 413 463

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	30	0
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	5 664	5 668
поточні рахунки в банках в іноземній валюті, тис. грн.	1 857	14
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	7 551	5 682

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

Станом на 31.12.2020 р. по рахункам Товариства існує обмеження: судовий арешт.

15. Власний капітал

Вла

сний капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Призначення та умови використання
Зареєстрований статутний капітал АТ «Сумське НВО»	710 850	710 850	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Дооцінка основних засобів	130 263	89 783	Відображена сума дооцінки основних засобів товариства до їхньої справедливої вартості, яка зменшується, пропорційно нарахованій амортизації дооцінених основних засобів
Дооцінка фінансових інвестицій	-	-	x
Інший додатковий капітал	-	-	Інші фонди, створені Товариством
Резервний капітал	-	-	Резервний капітал формується у розмірі 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(7 300 086)	(10 972 317)	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.
Всього	(6 458 973)	(10 171 684)	

Статутний капітал Товариства поділений на 71 085 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. Привілейованих акцій Товариство не випускало.

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

Найменування показника	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Кількість акцій дозволених для випуску (шт.)	71 085 000	71 085 000
Кількість випущених акцій (шт.)	71 085 000	71 085 000
Номінальна вартість акцій (грн.)	710 850 000	710 850 000
Кількість акцій, з якими пов'язані привілеї та обмеження (шт.)	-	-
Кількість акцій, що належать самому товариству (шт.)	-	-
Кількість акцій, зарезервованих для випуску, згідно з опціонами та іншими контрактами (шт.)	-	-
Кількість випущених і повністю сплачених акцій	71 085 000	71 085 000
Кількість випущених, але не повністю сплачених акцій	-	-

Згідно інформаційної довідки Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" №18-7/193 від 04.03.2021 р., акціонерами, які володіють 5 та більше відсотків акцій станом на 31.12.2020 р., є наступні:

№ з/п	Реєстраційний код, Найменування / ПІБ, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
1	HE 219411 Інтер Гроус Інвестментс Лімітед країна: СУ	Караїскакі,13, Лімассол,3032, Кіпр	59648267	83,911186
2	157082 ПРОСЦЕНО ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД країна: СУ	місто Лімассол, ул. Зінас Кантер енд Орігенус, п/с 3035, Кіпр	9605315	13,512435

Станом на 31 грудня 2020 року в Товаристві:

- відсутні права, привілеї та обмеження щодо акцій Товариства, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу;
- відсутні акції, зареєстровані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу.

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались і не виплачувались.

Протягом звітної періоду загальними зборами акціонерів Товариства рішення про викуп власних акцій не приймалося та акції не викупувались. Станом на 31 грудня 2020 року товариство не мало власних викуплених акцій та не планує протягом 2021 року здійснювати їх викуп.

16. Забезпечення

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Забезпечення на виплати працівникам, тис. грн.	311 167	307 750
Інші забезпечення	8 162	6 674

Забезпечення на виплати працівникам

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Короткострокові забезпечення виплат працівникам, тис. грн., в т.ч.	33 273	2 050
<i>для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам</i>	<i>33 273</i>	<i>2 050</i>
<i>для відшкодування майбутніх витрат і платежів у зв'язку із скорочення чисельності працівників</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Довгострокові забезпечення виплат працівникам (пенсійні забезпечення), тис. грн.	277 894	305 700

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

Товариство має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, призначених певним категоріям працюючих у Товаристві та колишнім працівникам Товариства. Існують також одноразові виплати працівникам при виході на пенсію, а також інші програми виплат по закінченню трудової діяльності та інші виплати працівникам, по відношенню до яких Товариство має зобов'язання на 31 грудня.

Забезпечення визнаються Товариством тільки тоді, коли є юридичні або ті, що впливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

Сума, визнана у якості забезпечення, представляє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, приймаючи до уваги ризики та невизначеність, пов'язані із зобов'язанням. Якщо для розрахунку забезпечення використовуються грошові потоки, які необхідні для погашення поточного зобов'язання, балансовою вартістю забезпечення вважається дисконтована вартість таких грошових потоків.

Зміни поточної вартості зобов'язань за пенсійним планом з визначеною виплатою:

Розкриття інформації	Звітний період, тис. грн.	Попередній період, тис. грн.
Пенсійні зобов'язання на початок періоду	378 902	211 800
Вартість послуг поточного періоду	1 941	803
Вартість послуг минулих періодів	-	-
Витрати на відсотки	35 270	22 407
Актуарні збитки (прибутки)	20 416	144 793
Виплачена винагорода	(358)	(901)
Пенсійні зобов'язання на кінець періоду	436 171	378 902

Оцінка пенсійних зобов'язань, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат працівникам ґрунтується на судженнях. Нижче наведені суттєві актуарні припущення:

Розкриття інформації	Звітний період, тис. грн.	Попередній період, тис. грн.
Ставка дисконту	11,05%	12,7%
Підвищення заробітної плати	7,22% в 2021, 5% далее	5%
Плинність кадрів	8,30%	9,8%

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів) включають забезпечення на витрати по гарантійному обслуговуванню.

За аналізований період, забезпечення на витрати по гарантійному обслуговуванню становили 6 674 тис. грн., за попередній – 8 162 тис. грн.

Вид забезпечення	Залишок на початок звітної періоду	Створено забезпечень	Використано забезпечень	Сторнування невикористаної частини забезпечень	Сума очікуваної компенсації, що врахована при оцінці забезпечення	Вплив зміни ставки дисконту	Залишок на кінець звітної періоду
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	8 162	(1 056)	(432)	-	-	-	6 674
Інші забезпечення	-	-	-	-	-	-	-
Всього забезпечень	8 162	(1 056)	(432)	-	-	-	6 674

17. Кредити банків

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 року Товариство не мало довгострокових кредитів банків. Інформація щодо короткострокових кредитів представлена нижче:

Назва банку	Валюта кредиту	Залишок заборгованості на 31.12.2019р., тис. грн.	Залишок заборгованості на 31.12.2020р., тис. грн.
АТ «ПУМБ»	дол. США	757 958	904 787
ПАТ «ІНГ Банк Україна»	дол. США	194 227	231 852
ПАТ «Банк Кредит Дніпро»	дол. США	417 002	497 782
ПАТ «Сбербанк»	дол. США	615 841	735 140
ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк»	дол. США	1 446 718	1 726 970
ПАТ «Всеукраїнський банк розвитку»	дол. США	473 724	565 492
Всього		3 905 470	4 662 023

Цільове призначення кредитів – поповнення обігових коштів, отже відсотки не капіталізовано, а визнано у складі витрат у сумі відсотків, визначених за відсотковою ставкою, встановленою кредитними угодами.

Оскільки у складі заборгованості наявна заборгованість за короткостроковими кредитами банків, строк оплати за якою вже наступив, та поточна заборгованість, погашення якої очікується протягом року, а також оскільки кредити отримані на ринкових умовах, то, за оцінкою Товариства, номінальна сума заборгованості приблизно дорівнює її амортизований собівартості, тому

Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

18. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	1 980 583	2 156 089

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

- ТОВ "СТАНДАРТИНВЕСТ-ПІВДЕНЬ"- 1 339 623 тис. грн.
- АО "НАК "Нафтогаз України"- 250 962 тис. грн.
- АТ "Сумський завод "Насосенергомаш"- 159 201 тис. грн.

Оскільки у складі заборгованості наявна заборгованість за товари, роботи, послуги, строк оплати за якою вже наступив, та поточна заборгованість, погашення якої очікується протягом року, тому Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн..	77 821	175 320

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

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Плата за землю	1 821	3 653
Рентна плата за спеціальне використання води	323	743
Рентна плата за користування надрами	512	148
Екологічний податок	892	1 757
Податок на доходи фізичних осіб	68 046	58 349
Військовий збір	5 735	4 844
Податок на майно	227	374
Податок на додану вартість	-	104 978
Інші	265	474
Всього	77 821	175 320

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн.	672 142	614 914

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

- General Middle Contractors – 330 976 тис. грн.;
- FARADAST ENERGY FALAT COMPANY – 164 345 тис. грн.;
- Genco Tecnicl Services L.P. – 37 432 тис. грн.;
- ООО «Западгаз» - 25 550 тис. грн.;
- Botas Boru Hatlari Ie Petroltasim – 11 843 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання	Сума, станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Заборгованість перед підзвітними особами	34	0
Короткострокові позики	25 490	0
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість, строк сплати яких не настав	17 438	28 038
Розрахунки за пенсійним забезпеченням	101 008	130 470
Нараховані та не сплачені проценти за кредитами	2 204 981	3 299 951
Заборгованість, що виникла в результаті відступлення права вимоги за кредитом	934 193	1 115 230
Заборгованість за придбані фінансові інвестиції	216 365	216 365
Заборгованість за отримані роботи та послуги від українських контрагентів	349 556	243 022
Заборгованість за отримані роботи та послуги від закордонних контрагентів	87 052	106 039
Інші поточні зобов'язання	5 438	2 262
Всього	3 941 555	5 141 377

Інформація щодо поточних зобов'язань перед пов'язаними особами наведена в Примітці № 22.

19. Доходи

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг

Товариством за 2020 рік відображено чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 802 994 тис. грн.

У складі чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному періоді відображені наступні види доходів:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Доходи від реалізації готової продукції	584 010	580 019
Доходи від реалізації електроенергії	-	-
Доходи від реалізації теплоенергії	167 502	169 224
Доходи від іншої діяльності	14 571	53 751
Всього	766 083	802 994

Інші операційні доходи

У звітному періоді Товариством відображено інші операційні доходи на загальну суму 323 254 тис. грн.

До інших операційних доходів Товариства відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Операційна оренда активів	10 275	12 858
Відшкодування раніше списаних активів	25 678	49 911
Реалізація інших оборотних активів	68 032	208 032
Реалізація теплової енергії	-	1 028
Отримані штрафи, пені	285	11
Списання кредиторської заборгованості	213 401	1 075
Доходи від готелю	1 211	454
Доходи від оздоровчого дитячого центру	11	-
Доходи від амортизації дисконту	139 254	-
Інші доходи	12 489	49 885
Всього	470 636	323 254

Інші фінансові доходи

У звітному періоді Товариством відображено інші фінансові доходи на загальну суму 9 тис. грн. У складі інших фінансових доходів відображено відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Фінансова курсова різниця	976 321	-
Відсотки по депозитам	26	-
Інші	-	9
Всього	976 347	9

Інші доходи

За аналізований період Товариством відображено інший дохід в сумі 2 435 тис. грн. У складі інших доходів відображено наступні види:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Реалізація фінансових інвестицій	21 528	-
Неопераційна курсова різниця	5	-
Інші	55 018	2 435
Всього	76 552	2 435

20. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Товариством продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік становить 810 316 тис. грн., за 2019 рік – 887 223 тис. грн.

До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відносяться:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Матеріали та компоненти	411 385	421 085
Заробітна плата та відповідні нарахування	307 026	226 468
Знос та амортизація	22 985	17 753
Інші	145 827	145 010
Всього	887 223	810 316

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Товариства становили 80 761 тис. грн., за попередній – 130 140 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Товариства враховуються переважно наступні витрати:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Витрати з придбання послуг	32 500	49 391
Заробітна плата та відповідні нарахування	75 312	21 769
Податки і обов'язкові платежі	3 494	2 282
Знос та амортизація	4 292	3 879
Електроенергія, теплоенергія	3 301	1 370
Транспорт	6 360	1 508
Орендна плата	700	32
Інші	4 181	530
Всього	130 140	80 761

Витрати на збут

Сума витрат на збут, відображених у окремій фінансовій звітності Товариства у 2020 році, складає 10 168 тис. грн., в 2019 році – 19 941 тис. грн.

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Витрати з придбання послуг	2 187	445
Заробітна плата та відповідні нарахування	11 380	1 947
Витрати філій	2 766	1 199
Знос та амортизація	268	225
Електроенергія, теплоенергія	154	44
Транспорт	2 063	5 988
Орендна плата	297	118
Інші	826	202
Всього	19 941	10 168

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у окремій фінансовій звітності Товариства у 2020 році, складає 2 028 604 тис. грн., в 2019 році – 383 445 тис. грн..

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

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Визнані штрафи, пені	8 017	40 653
Собівартість реалізованих ТМЦ	37 871	132 932
Собівартість реалізованих основних засобів	25 548	61 385
Собівартість орендних операцій	3 917	9 368
Збитки від операційної курсової різниці	1 431	60 249
Витрати на соціальні заходи	15 957	6 747
Нестачі та втрати	55 526	98 424
Списана дебіторська заборгованість	2 746	142 814
Резерв під очікувані кредитні збитки	92 901	1 288 629
Приведення вартості запасів до чистої вартості реалізації	73 109	81 121
Витрати на пільгові пенсії	696	1 635
Витрати на дослідження та розробку	-	16 975
Витрати з амортизації дисконту	-	8 903
Інші витрати	65 726	78 769
Всього	383 445	2 028 604

Фінансові витрати

Сума фінансових витрат, відображених у окремій фінансовій звітності Товариства у 2020 році, складає 1 883 496 тис. грн., в 2019 році – 635 608 тис. грн.

До складу фінансових витрат Товариства відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Відсоткові витрати з кредитів та позик	610 216	644 619
Дисконтування довгострокових зобов'язань	22 407	35 270
Курсова різниця по фінансовим витратам	-	1 203 607
Інші	2 985	
Всього	635 608	1 883 496

Інші витрати

Сума інших витрат, відображених у окремій фінансовій звітності Товариства у 2020 році, складає 7 286 тис. грн., в 2019 році – 55 203 тис. грн..

До складу інших витрат Товариства відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	47 517	-
Списання основних засобів, ліквідація	6 873	6 899
Благодійна допомога іншим організаціям	214	-
Інші	599	387
Всього	55 203	7 286

21. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

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

22. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	26 703	338 326
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	(27 110)	(264 375)
Інші операційні доходи	-	-	-	1 021	207 586
Дивіденди отримані	-	-	-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-	(36)	(176 563)

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	28 814	1 004
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	(26 385)	(2 307)
Інші операційні доходи	-	-	-	5 455	9 772
Дивіденди отримані	-	-	-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-	(32)	(11 172)

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	85 275	294 913
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	5 737	1 112 628
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	4 000	1 412 646
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	263 629	99 218

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	83 431	154 354
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	71	729 036
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	1 367 835	31 138
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	323 409	203 654

Інформація щодо компенсації провідному персоналу з управління.

Провідний управлінський персонал складається з топ - менеджерів. У 2020 році компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, дорівнює 5 017,8 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати та відповідних нарахувань.

Станом на 31.12.2020 р. кінцевими бенефіціарними власниками є:

Лук'яненко Володимир Володимирович, 23.12.1967 р. н., Російська Федерація, країна постійного проживання - Російська Федерація, відсоток частки – 75,36 тип бенефіціарного володіння опосередковане.

23. Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи

Станом на 31.12.2019 р., на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом окремої фінансової звітності до випуску суттєві умовні активи у Товариства відсутні.

Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження фінансової звітності Товариство виділяє наступне умовне зобов'язання.

Назва справи	Сума, грн.	Зміст
Справа № 920/431/17 за позовом ТОВ "Сумитеплоенерго" до АТ "Сумське НВО" про стягнення заборгованості	35 530 998,03	1) Рішенням від 23.12.2020 Господарський суд Сумської області частково задовольнив первісний позов, стягнув заборгованість в сумі 31 330 299,85 грн , 1 057 191,78 грн 3% річних, 2 935 218,77 грн інфляційних втрат та 529 820,47 грн відшкодування витрат по сплаті судового збору; у задоволенні іншої частини первісних позовних вимог відмовив. 2) Ухвалою від 17.03.2021 прийнята до розгляду апеляційна скарга АТ "Сумське НВО", призначено апеляційний розгляд на 23.04.2021

24. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Ринковий ризик

Товариство схильне до дії ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями по

а) іноземним валютам;

б) процентним активам і зобов'язанням;

в) пайовим інструментам, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку.

Товариство не встановлює лімітів відносно сум прийнятного ризику. Проте застосування цього підходу не може запобігти збиткам понад ці ліміти у разі істотних змін на ринку.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Товариства та подібні фінансові інструменти у майбутньому. У 2021 році управлінський персонал Товариства переглядає рівень ринкового ризику, забезпечує своєчасне реагування та вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

Ціновий ризик фінансових інструментів

Товариство схильне до обмеженого ризику зміни ціни акцій.

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валюти, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином російський рубль, долар США. Товариство не хеджує свій валютний ризик.

З метою управління валютним ризиком Товариство аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Ризик зміни процентної ставки

Товариство не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків які залежать від зміни ринкової процентної ставки. Позики Товариства мають фіксовану процентну ставку. Тому Товариство схильне до ризику, пов'язаного з впливом коливань ринкових, процентних ставок на її фінансове положення і грошові потоки у зв'язку зі зміною справедливої вартості кредитів на ринку (ринкової ставки по кредитах).

У момент залучення позикових коштів менеджмент Товариства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Товариства упродовж заданого періоду.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, які використовуються в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Товариство не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Товариства. Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким чином:

Вид заборгованості	Балансова вартість на 31.12.2019 р.	Балансова вартість на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 925 712	629 663
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	43 525	19 542
Дебіторська заборгованість з бюджетом	13 575	6 366
Інша поточна дебіторська заборгованість	808 394	1 213 206
Усього	2 791 206	1 868 777

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

Ризик ліквідності

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

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

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

Станом на 31.12.2020 р. інші довгострокові зобов'язання Товариства складають 51 335 тис. грн.

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

Рік, що закінчився 31.12.2020 р.	До 1 року	Більше 1 року	Всього
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>	-	-	-
<i>Короткострокові кредити банків</i>	-	4 662 023	4 662 023
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	1 589 476	566 613	2 156 089
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	93 775	521 139	614 914
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	108 546	66 774	175 320
<i>Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці</i>	39 136	202 183	241 319
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	887 030	4 254 347	5 141 377

Рік, що закінчився 31.12.2019 р.	До 1 року	Більше 1 року	Всього
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>	-	-	-
<i>Короткострокові кредити банків</i>	-	3 905 470	3 905 470
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	21 246	1 959 337	1 980 583
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	112 871	559 271	672 142
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	4 825	72 996	77 821
<i>Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці</i>	111 542	172 376	283 918
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	925 990	3 015 565	3 941 555

В той же час у 2021 році управлінський персонал Товариства переглядає рівень ризику ліквідності, посилює контроль за ліквідністю та платоспроможністю та вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів

України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

25. Інформація за сегментами

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

Первинний формат представлення сегментної інформації – бізнес-сегменти – заснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Товариства. Ціни за операціями між сегментами не завжди встановлюються на комерційній основі.

Результати, активи та зобов'язання сегментів включають статті, безпосередньо зв'язані з цими сегментами, а також ті статті, які можуть бути обґрунтовано віднесені до цих сегментів. Нерозподілені статті складаються переважно із активів, які приносять дохід, відсоткових кредитів, позикових коштів та витрат.

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 5% від загальної виручки Товариства за 2020 р.:

Клієнти	Реалізовано, тис. грн.
АТ "СМНВО-Інжиніринг"	337 574
Населення - покупець теплоенергії	150 281
GENERAL MIDDLE EAST CONTRACTORS	71 659
FARADAST ENERGY FALAT COMPANY	60 142
ВП «Атомкомплект» ДП НАЕК "Енергоатом»	50 316

Географічні сегменти:

Показники по сегментах	Виручка за 2020 р., тис. грн.
Україна	614 059
Об'єднані Арабські Емірати	71 659
Іран	70 242
Білорусь	17 987
Російська Федерація	11 900
Інші	17 147
Всього	802 994

26. Події після дати балансу

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

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

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

1) Рішенням від 13.11.2020 р. у справі № 920/639/17 Господарський суд Сумської області задовольнив частково первісний позов ТОВ «Сумитеплоенерго» та стягнув з АТ «Сумське НВО» на користь ТОВ «Сумитеплоенерго» заборгованість за договором від 01.09.2005 р. № 2/10 в сумі 5 554 380,43 грн. та відшкодування витрат по сплаті судового збору в сумі 83 315,71 грн.; у задоволенні іншої частини первісних позовних вимог відмовив.

АТ "Сумське НВО" та ТОВ "Сумитеплоенерго" подані апеляційні скарги.

Постановою Північного апеляційного господарського суду від 19.04.2021 р. апеляційну скаргу АТ "Сумське НВО" та ТОВ "Сумитеплоенерго" у справі № 920/639/17 залишено без задоволення, а рішення від 13.11.2020 без змін.

2) У 1 кварталі 2021 року відбулось відчуження двох дочірніх компаній Товариства, а саме: товариства з обмеженою відповідальністю «Суми-Електрод» та товариства з обмеженою відповідальністю «Сумиспортінвест».

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску окремої фінансової звітності, інших суттєвих подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що виникли після звітного періоду, у Товариства не було.

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Забіцький Володимир Вікторович
Клименко Володимир Миколайович

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання»

за 2020 рік станом на 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень)

1. Основні відомості про товариство

1.1. Повна назва:

Акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» (далі –АТ «Сумське НВО» або Товариство).

1.2. Код ЄДРПОУ: 05747991.

1.3. Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

1.4. Місцезнаходження: вул. Горького, 58, м. Суми, Сумська область, 40004.

1.5. АТ «Сумське НВО» почало свою діяльність від заснування в 1896 році на кошти місцевих цукрозаводчиків і бельгійських інвесторів Сумських машинобудівних майстерень. За роки свого розвитку машинобудівні майстерні перетворились у велике підприємство, відоме як «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В. Фрунзе». У лютому 1994 року об'єднання шляхом корпоратизації перетворене у відкрите акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М.В.Фрунзе». Дата державної реєстрації – 28 березня 1994 року. Змінами до Статуту товариства, внесеними рішенням загальних зборів акціонерів 15.04.2011 року (протокол №24), було змінено найменування товариства на «публічне акціонерне товариство». Змінами до Статуту товариства від 01.09.2015р., внесеними рішенням позачергових загальних зборів акціонерів 24.07.2015 року (протокол № 29), було змінено найменування товариства на Публічне акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання». Змінами до Статуту товариства, внесеними рішенням позачергових загальних зборів акціонерів 26.07.2019 року (протокол № 34), було змінено найменування товариства на Акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання». На момент створення акціонерного товариства його єдиним засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України. Наразі акціонерами товариства є фізичні та юридичні особи, які набули право власності на акції товариства у процесі приватизації, на вторинному ринку цінних паперів, а також у порядку спадкування громадян, правонаступництва юридичних осіб та у інших випадках, передбачених чинним законодавством. Держава акціями товариства не володіє. Особами, які володіють більше 5% акцій АТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання», є: Просцено Трейдинг Лімітед (Кіпр) – 13,512435% та Інтер Гроус Інвестментс Лімітед (Кіпр) – 83,911186%.

1.6. Вищим органом управління АТ «Сумське НВО» є Загальні збори акціонерів.

1.7. Середня кількість працівників протягом 2020 року складала – 1 003 осіб.

1.8. Основні види діяльності:

- виробництво інших pomp і компресорів (КВЕД 28.13);
- виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.в Україні (КВЕД 28.99);
- лісопильне та стругальне виробництво (КВЕД 16.10);
- виробництво дерев'яної тари (КВЕД 16.24);
- кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія (КВЕД 25.50);
- професійно-технічна освіта (КВЕД 85.32);
- діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування (КВЕД 55.10);
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; (КВЕД 71.12);
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (КВЕД 72.19);
- ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення (КВЕД 33.12);
- установлення та монтаж машин і устаткування (КВЕД 33.20).

1.9. Опис основних видів діяльності

АТ «Сумське НВО» як головна науково-технічна організація за напрямками обладнання для нафтової та газової промисловості, хімічного виробництва, насосного та центрифужованого обладнання, розробляє та виготовляє різноманітне обладнання практично для всіх галузей, у тому числі і атомної енергетики.

2020 рік був неритмічним для Товариства з огляду на завантаження виробничих потужностей, наявність обігових коштів. За 2020 рік на АТ «Сумське НВО» було виготовлено товарної продукції у діючих цінах на суму 1 225 349,6 тис. грн..

2. Ідентифікація та основа підготовки консолідованої фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), чинних в редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Термін «дочірні компанії» використовується у цьому звіті для визначення компаній та інших суб'єктів господарської діяльності, в яких Група володіє, прямо чи опосередковано, більш ніж половиною прав голосу або іншим чином може контролювати їх фінансову і операційну політику з метою здобуття економічних вигод.

Ця фінансова звітність є консолідованою фінансовою звітністю, в якій інвестиції в дочірні та асоційовані компанії відображені за собівартістю.

Станом на 31.12.2020 року АТ «Сумське НВО» має 6 (шість) дочірніх компаній:

№	Найменування дочірньої компанії	Частка в статутному капіталі
1	ТОВ «Фрунзе-Профіль»	99,00 %
2	ТОВ «Маш-Сервіс»	99,00 %
3	ТОВ «Суми-Електрод»	99,98%
4	ТОВ «Фрунзе-Ювілейна»	99,98%
5	ТОВ «Сумиспортінвест»	99,98 %
6	ТОВ «ПроектЕнергоСервіс»	100%

АТ «Сумське НВО» та його дочірні компанії (надалі – Група) повністю консолідуються з дати придбання, тобто, з дати отримання контролю над дочірніми компаніями, та продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність дочірніх компаній підготовлена за той самий звітний період, що і звітність материнської компанії на підставі послідовного застосування облікової політики для всіх компаній. Всі внутрішньогрупові залишки, операції, нереалізовані прибутки, що виникають в результаті здійснення операцій всередині групи, а також дивіденди, повністю виключені.

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

Фінансова звітність Групи підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2020 р., та затверджена до випуску 28 лютого року.

2.1. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

2.1.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

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

На сайті Міністерства фінансів України в розділі "Міжнародні стандарти фінансової звітності" 16 червня 2020 року оприлюднено оновлені 3 стандарти й 1 інтерпретацію.

Концептуальна основа фінансової звітності

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, яка виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як "обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності". Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана скласти фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для

включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес - це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

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

Останні зміни щодо визначення суттєвості вимагали внесення поправок і до МСБО 8. Тож широке визначення поняття "суттєвий" замінено посиланням на аналогічний термін, визначений у пункті 7 МСБО 1, та використовується в МСБО 8 відтепер із таким самим значенням. В оновленій версії

вилучено п. 6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Облікова політика має бути нейтральною – це чинна норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень. У п. 20 уточнено, що не "перше", а саме "дострокове" застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці. Щодо оновлень – до МСБО 8 додано посилання на застосування нових положень, пов'язаних із МСФЗ 9, документом "Зміни у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ", що виданий у 2018 р., МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" та документом "Визначення суттєвого" (зміни до МСБО 1 та МСБО 8), виданим у жовтні 2018 р.

МСБО 23 "Витрати на позики"

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

МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

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

КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю"

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

2.1.2. Нові МСФЗ та інтерпретації

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

МСФЗ та правки до них, ефективна дата яких настане 01.01.2021 року

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

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

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

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 16 "Оренда" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році, та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компаній, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; та розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Дозволено застосовувати раніше від офіційної дати набрання чинності цими стандартами.

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

Також, наявні інші зміни до МСФЗ, поправки до них та інтерпретації, ефективна дата яких настане 01 січня 2022 та 01 січня 2023 років та щодо яких дозволене дострокове застосування. За рішенням керівництва Групи у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., Група не застосовувала достроково такі МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

3. Економічне середовище в якому Група здійснює свою діяльність

Українська економіка, хоч і вважається ринковою, однак продовжує демонструвати певні характеристики, властиві економіці перехідного періоду. Ці характеристики включають, але не обмежуються, низький рівень ліквідності на ринках капіталу, високі темпи інфляції, існування валютного контролю, який робить національну валюту неліквідною за межами території України. Стабільність української економіки в значній мірі буде залежна від політики та дій уряду щодо адміністративних, правових та економічних реформ. Як наслідок, операції в Україні пов'язані з ризиками, які не є типовими для розвинених ринків.

Політична і соціальна напруженість, яка виникла в Україні призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та погіршенню умов кредитування. У той час як українським урядом приймаються стабілізаційні заходи, спрямовані на підтримку банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу та його вартості для Групи та її контрагентів, що може вплинути на фінансове становище Групи, результати її діяльності та економічні перспективи.

В той час, коли керівництво вважає, що воно вживає відповідні заходи для підтримання стійкості й зростання бізнесу Групи в поточних умовах, непередбачене подальше погіршення в описаних вище сферах може негативно вплинути на результати діяльності Групи та її фінансове становище, що разом із поширенням пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в Україні в 2020 та в 2021 роках, яка в даний час не може бути визначена.

4. Плани щодо безперервної діяльності

Група складає консолідовану фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В той же час звертаємо увагу на наявність наступних подій та/або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Групи безперервно продовжувати діяльність, та інформацію щодо яких Група вважає необхідним розкрити:

- 1) поточні зобов'язання Групи станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. перевищували її поточні активи
- 2) більшість показників фінансового стану мають негативне значення та динаміку до зменшення;

3) нестабільність середовища, в якому функціонує Група, що є наслідком поширення пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в Україні в 2020-2021 роках, яка може обумовити певне прострочення платежів дебіторів Групи у майбутньому;

4) Група понесла чистий збиток у сумі 3 709 503 тис. грн. за результатами звітного року, та станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. має непокриті збитки;

5) банківські рахунки Групи заблоковано у зв'язку з відкриттям:

- зведеного виконавчого провадження №61393530 по стягненню заборгованості зі сплати заробітної плати, відкритого Приватним виконавцем виконавчого округу міста Києва Щербаковим Ігорем Миколайовичем;
- зведеного виконавчого провадження №57048148, відкритого приватним виконавцем виконавчого округу Сумської області Мукорезом Олександром Леонідовичем;
- зведеного виконавчого провадження №60740286, відкритого приватним виконавчим округу м. Києва Корольовим Михайлом Андрійовичем;
- зведеного виконавчого провадження №57084810, відкритого головним державним виконавцем Відділу примусового виконання рішень Управління забезпечення примусового виконання рішень у Сумській області Північно-Східного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Суми).

Вказане свідчить про існування суттєвої невизначеності, що стосується подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Групи безперервно продовжувати свою діяльність.

В той же час, управлінський персонал позитивно оцінює здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, за оцінкою управлінського персоналу Групи, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним, оскільки:

4) Група має стійкі плани щодо продовження господарської діяльності Групи в майбутньому, що вже підтверджується оперативними даними щодо фактичного продовження здійснення господарської діяльності за 1-й квартал 2021 рік;

5) Група має стратегічне значення для регіону, тому очікується, що кризові явища не матимуть вирішального впливу на здатність безперервно продовжувати свою діяльність.

6) Група планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат та оптимізації операційної структури.

5. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році

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

Функціональна валюта та валюта подання

Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Групи. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи встановлену НП(С)БО форму Звіту про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Групи.

6. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій консолідованій фінансовій звітності.

Визнання є процесом включення до балансу або до звіту про прибутки та збитки статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання елемента. Критеріями для визнання статті є:

- а) ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
- б) стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

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

Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею. Ця концепція відповідає невизначеності, що характеризує середовище. Оцінка ступеня невизначеності стосовно отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів.

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

Суттєві положення облікової політики, що використані при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності, представлені нижче.

Складаючи консолідовану фінансову звітність, Група об'єднує фінансову звітність материнського підприємства та його дочірніх підприємств шляхом впорядкованого додавання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат.

Обліковою політикою передбачено застосування Групою наступних процедур консолідації:

- виключення балансової вартості інвестицій материнського підприємства в дочірнє підприємство і частку власного капіталу материнського підприємства в дочірньому підприємстві;
- визнання неконтрольованої частки в прибутку або збитку консолідованого дочірнього підприємства за звітний період;
- визначення неконтрольованої частки в чистих активах консолідованого дочірнього підприємства окремо від частки власності, що належать материнському підприємству;
- повне виключення внутрішньо групових сальдо та суми внутрішньо групових операцій (у тому числі доходи, витрати та дивіденди),
- повне виключення прибутків та збитків, що виникають у результаті внутрішньо групових операцій та визнані в складі активів (таких як запаси та основні засоби).

Фінансова звітність материнського підприємства та його дочірнього підприємства, яка використовується при складанні консолідованої фінансової звітності, складається на одну й ту саму дату.

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

6.1. Основні засоби.

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- земельні ділянки;
- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими товариство на себе бере.

Група станом на 01.01.2012 (дату переходу на МСФЗ) використало переоцінку основних засобів, що була проведена ТОВ «Консалтингова компанія «УВЕКОН» станом на 01.01.2011 року, як доцільну собівартість основних засобів.

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за моделлю переоцінки. Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості активів. При переоцінці об'єкту основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки віднімається із загальної балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується в переоцінену вартість цього активу. Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою «Капітал у дооцінках». Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

Витрати на поточний ремонт і обслуговування відносяться на витрати у міру здійснення. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак зменшення корисності основних засобів. Якщо такі ознаки зменшення корисності існують, керівництво переглядає балансову вартість своїх активів у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про фінансові результати.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації:

Групи основних засобів	Залишкові терміни експлуатації, роки
Будинки та споруди	3 - 60
Виробниче та інше обладнання	2 - 25
Транспортні засоби	1 - 25
Інші основні засоби	1 - 15

Ліквідаційна вартість основного засобу – це розрахункова сума, яку б товариство отримало в даний час від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан і період використання об'єкту основних засобів були такими, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Коли Група має намір використовувати актив до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

6.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи – немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від товариства або виникають внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять Групі та собівартість активу можна достовірно оцінити.

В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Для цілей обліку Групою виділені наступні групи нематеріальних активів:

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

6.3. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це нерухоме майно, яким Група володіє для здобуття доходу від здачі його в оренду або від збільшення його вартості, або для обох цих цілей. Первісна оцінка проводиться за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Подальша оцінка здійснюється за моделлю справедливої вартості.

Прибутки або збитки в результаті змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості відносяться на прибуток або збиток.

Критерії, що застосовуються Групою для відділення інвестиційної нерухомості від нерухомості, зайнятою власником (основні засоби):

- частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та частку, яка утримується для використання в основній діяльності Групи, можна продати окремо;
- якщо такі частки не можна продати окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна, не більше 10%, її частка утримується для використання в основній діяльності.

6.4. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершеними капітальними інвестиціями є вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Незавершене капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, суму інжинірингових робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати.

По закінченню будівництва актив буде переведену у відповідну групу основних засобів. Амортизація буде нараховуватись з слідуєчого місяця, після введення об'єктів в експлуатацію. Незавершене будівництво активів, які призначені для продажу, відображається в складі запасів.

Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості відображається як інвестиційна нерухомість.

6.5. Фінансові активи та дебіторська заборгованість, що є нефінансовим активом

Група відображає у консолідованій фінансовій звітності фінансові активи та нефінансові активи.

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли товариство стає стороною контрактних положень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Станом на кожен звітний період Група оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості зменшилася. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується через рахунок резерву з одночасним визнанням збитку за звітний період. Якщо в наступному періоді величина збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно співвіднесено із подією, що має місце після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості, яка перевищує суму, що її мала б амортизована вартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування—

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховується в процентному відношенні залежно від періоду прострочення заборгованості від 366 до 730 днів – 10%, від 730 до 1095 днів – 20%, більше 1095 днів – 100%.

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнавати фінансові активи коли

- активи погашені або права на грошові потоки від активів, минули, або
- Товариство передало фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, або
- Товариство не передало, ані зберегло фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, але й не зберегло контроль.

Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив в повному обсязі непов'язаний третій стороні без додаткових обмежень на продаж.

6.6. Запаси

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображається з одночасним визнаннями збитків. Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на підставі нормативної виробничої потужності.

Вартість рекламних запасів відноситься на витрати в момент придбання. Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

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

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли товариство не використовує їх в господарській діяльності, керівництво має тверді наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації, ймовірність продажу висока, актив чи група можуть бути негайно продані в поточному стані. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття оцінюються по найменшій з двох величин – балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж.

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

Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

6.8. Гроші та їх еквіваленти

Кошти на депозитних рахунках з терміном погашення більше 3 місяців відображається в звітності як поточні фінансові інвестиції, з терміном погашення більше 12 місяців – як інші довгострокові фінансові інвестиції.

6.9. Інвестиції в асоційовані компанії

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

Суб'єкт господарювання втрачає суттєвий вплив на об'єкт інвестування, коли він втрачає повноваження брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик цього об'єкта інвестування. Втрата суттєвого впливу може відбуватися зі зміною або без зміни абсолютних чи відносних прав власності. У разі втрати суттєвого впливу Група оцінює і визнає інвестиції за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю інвестиції на момент втрати суттєвого впливу і її справедливою вартістю визнаються в складі прибутків чи збитків. Якщо частка Групи в збитках асоційованої компанії рівна або перевищує її частку в цій асоційованій компанії, Група не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона узяла на себе зобов'язання або здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

6.10. Забезпечення

Забезпечення визнаються тоді, коли Група має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Забезпечення створюються Групою для відшкодування наступних (майбутніх) витрат:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних забезпечень;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів визнається в сумі очікуваного збитку тоді, коли витрати для виконання зобов'язань перевищують доходи від контракту.

Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

6.11. Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються в Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкриваються в примітках до консолідованої фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті погашення є незначною. Умовний актив не визнається у Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкривається у примітках до фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

6.12. Доходи та витрати

Оцінка та визнання доходу здійснюється Товариством в порядку, передбаченому МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" із застосуванням п'ятикрокової моделі:

- ідентифікація договору (контракту);
- ідентифікація окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору;
- визначення ціни договору (операції);
- розподіл ціни договору (операції) на зобов'язання щодо виконання;
- визнання доходу.

Виручка від надання послуг визнається в момент завершення робіт.

Процентний дохід та витрати за всіма фінансовими інструментами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та фінансовими активами, доступними для продажу, визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів в Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Дивіденди визнаються в момент встановлення права товариства на їх отримання.

Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, оцінюється за прямолінійним методом протягом строку оренди.

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

6.13. Зобов'язання

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

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Первісна вартість отриманих банківських кредитів приймається рівній фактично отриманих грошових коштів і витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням таких кредитів.

Кредити підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.

Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

У випадку, коли різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою (наприклад, для поточних фінансових зобов'язань), Група не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, а визнає заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Група припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і лише тоді, коли зобов'язання Групи врегульовані або анульовані або термін їх дії закінчився.

Нефінансові зобов'язання

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

6.14. Винагороди працівникам

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок відносно працівників Групи, щорічна оплата відпустки і оплата тимчасової непрацездатності, премії та негрошова винагорода (медичне обслуговування) нараховуються в тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками товариства.

Пенсії та інші винагороди працівникам по закінченні трудової діяльності

Згідно з вимогами законодавства України, державна пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем як відповідний процент від поточної загальної суми виплат працівникам. Після виходу працівників на пенсію майже усі виплати працівникам здійснюються із Пенсійного фонду.

Група бере участь в державному пенсійному плані з визначеною виплатою, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на певних робочих місцях зі шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Працедавець виплачує колишньому працівникові щомісячні пенсії до того часу, поки цей працівник, не досягне звичайного пенсійного віку. Щомісячно Група сплачує грошові кошти до Пенсійного фонду та накопичує зобов'язання перед теперішніми працівниками. Пенсійне забезпечення розраховується за формулою, яка, в числі іншого, визначається середньою заробітною платою кожного працівника, його загальним трудовим стажем і загальним стажем роботи на певних посадах (за категоріями «Списку № 1» і «Списку № 2»).

Окрім обов'язкового фінансування пільгових державних пенсій, Група добровільно надає своїм працівникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених Колективним договором, що пов'язані з виплатами до ювілейних дат та при виході на пенсію. Всі ці пільги носять характер планів з визначеною виплатою.

Таким чином, програма Групи складається з пенсійних та довгострокових соціальних пільг. Пенсійні виплати складають основну частину програми.

Зобов'язання з визначеною виплатою розраховується щорічно незалежними актуаріями із застосуванням методу прогновної умовної одиниці. Поточна сума пенсійних зобов'язань визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій самій валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну цього зобов'язання. У зв'язку з тим, що в Україні відсутній розвинутий ринок облігацій, деномінованих у гривні, з тривалим строком погашення (більше 10 років), для розрахунку були використані поточні ринкові ставки для дисконтування відповідних короткострокових платежів и розрахована ставка дисконтування для довгострокових зобов'язань шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок за кривою дохідності. В 2020 році ставка дисконтування була визначена на рівні 11,05% , яка відображає розрахунковий розподіл виплат винагород в часі та їх розмір.

Стандарт вимагає застосовувати для інших довгострокових винагород працівникам спрощений метод обліку. На відміну від методу обліку, що вимагається для винагород по закінченню трудової діяльності, в рамках даного методу переоцінки (актуарні прибутки/збитки) не визнаються у складі іншого сукупного доходу.

6.15. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Групі притаманні наступні ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик зміни процентної ставки (відсотковий) та ціновий ризик (ризик зміни курсу акцій);
- кредитний ризик;
- ризик ліквідності, який пов'язаний з фінансовими інструментами, утримуваними Групою.

Група здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Групи з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати Групи.

Ринковий ризик

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсів і цін пайових інструментів.

Група здійснює управління ринковим ризиком шляхом встановлення контролю за ринковим ризиком та утримання його в допустимих межах.

Ціновий ризик фінансових інструментів

Ризик зміни – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Коливання обмінних курсів валют можуть мати вплив на вартість активів Групи. З метою управління валютним ризиком Група аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Групи усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Групи, так і на справедливу вартість чистих активів.

У момент залучення позикових коштів менеджмент Групи, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Групи упродовж заданого періоду інший ціновий ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Групи здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках.

Група проводить постійний моніторинг кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Групи у майбутньому.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності Групи виникає при розбіжностях у строках погашення активів та зобов'язань.

Політика Групи з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Групи.

Група проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Групи.

Також Група проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Групи у майбутньому.

6.16. Виплати, основані на акціях

Дивіденди відображаються в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про дивіденди, що оголошені після звітного періоду, але до того, як консолідована фінансова звітність була затверджена до випуску, відображається в примітці «Події після закінчення звітного періоду».

Базисний прибуток (збиток) на акцію обчислюється шляхом ділення прибутку (збитку), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом звітного періоду (знаменник).

6.17. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток Групи формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподатковуваного прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання активу чи зобов'язання. Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання. Отримання достатнього оподатковуваного прибутку є ймовірним тоді, коли відстрочений податковий актив може бути зарахований проти відстроченого податкового зобов'язання, яке відноситься до того самого податкового органу, та буде відновлено в тому самому періоді, що і актив, або в тому періоді, в якому збиток, що виникає з активу, може бути віднесений на попередній або послідуєчий період. У випадках, коли немає достатніх відстрочених податкових зобов'язань щоб зарахувати відстрочений податковий актив, актив відображається в тій мірі, в якій ймовірно виникнення достатнього оподатковуваного прибутку в майбутніх періодах.

6.18. Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними сторонами. Група до пов'язаних сторін відносить:

- юридичних осіб, які контролюють товариство (наприклад, материнська компанія);

- юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства (вважається, що часткою в компанії, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність товариства, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу товариства);
- юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для компанії;
- юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому компанія є контролюючим учасником;
- фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу компанії;
- близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність компанії, та членів провідного управлінського персоналу компанії.

Операції з пов'язаними сторонами відображаються за справедливою вартістю. Основою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

6.19. Взаємозалік статей активів та зобов'язань

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

6.20. Консолідована фінансова звітність.

Товариство та його дочірні компанії повністю консолідуються з дати придбання, тобто, з дати отримання контролю над дочірніми компаніями, та продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність дочірніх компаній підготовлена за той самий звітний період, що і звітність товариства (материнської компанії) на підставі послідовного застосування облікової політики для всіх компаній групи. Всі внутрішньогрупові залишки, операції, нереалізовані прибутки, що виникають в результаті здійснення операцій всередині групи, а також дивіденди, повністю виключаються.

Якщо група втрачає контроль над дочірньою компанією, вона:

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

6.21. Об'єднання бізнесу та гудвіл

Об'єднання бізнесу обліковується за методом придбання. Вартість придбання оцінюється як сума переданої винагороди, оціненої за справедливою вартістю на дату придбання, і неконтрольованої частки участі в об'єкті придбання. Для кожної операції з об'єднання бізнесу Група оцінює неконтрольовану частку участі в об'єкті придбання або за справедливою вартістю, або за

пропорційною часткою в ідентифікованих чистих активах об'єкта придбання. Витрати, понесені у зв'язку з придбанням, включаються до складу адміністративних витрат.

При поетапному об'єднанні бізнесу покупець переоцінює свою раніше утримувану частку участі в капіталі об'єкта придбання за її справедливою вартістю на дату придбання та визнає остаточний прибуток або збиток, якщо такий існує, в прибутку чи збитку або іншому сукупному прибутку, залежно від обставин.

Гудвіл первісно оцінюється за первісною вартістю, що визначається як перевищення суми переданої компенсації та визнаної неконтрольованої частки участі над сумою чистих ідентифікованих придбаних активів і прийнятих зобов'язань. Якщо передана компенсація менше, ніж справедлива вартість чистих активів об'єкта придбання, різниця визнається у складі прибутків або збитків. В подальшому гудвіл оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

6.22. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

У разі виникнення помилок стосовно визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансових звітів:

1. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансових звітів до випуску.

2. Група виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом:

а) перерахування порівнювальних сум за відображений попередній період (періоди), в кому відбулася помилка; або

б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з відображених попередніх періодів.

Помилку попереднього періоду Група виправляє шляхом ретроспективного перерахування, за винятком випадків, коли неможливо визначити або вплив на конкретний період, або кумулятивний вплив помилки. Якщо неможливо визначити вплив на конкретний період помилки щодо порівняльної інформації за один або кілька відображених попередніх періодів, Група перераховує залишки активів, зобов'язань та власного капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливе ретроспективне перерахування (який може бути поточним періодом). Якщо неможливо визначити кумулятивний вплив, на початку поточного періоду, помилки на всі попередні періоди, Група перераховує порівняльну інформацію для виправлення помилки перспективно з самої першої можливої дати.

6.23. Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики

Підготовка консолідованої фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Групи формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, та на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно

переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Нижче наведені професійні судження, які найбільш суттєво впливають на суми, що відображені у консолідованій фінансовій звітності, та основні джерела невизначеності оцінок.

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

Група класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

- 4) рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 5) рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано;
- 6) рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку – отримати ціну, за якою відбулась би операція з цим інструментом на кінець звітного періоду на найсприятливішому активному ринку, до якого компанія має безпосередній доступ.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для компанії). Періодично товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

Справедлива вартість фінансових інструментів базується на наведених далі чинниках:

- вартість грошей у часі;
- кредитний ризик;
- ціни на валютних біржах;
- товарні ціни;
- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність;
- ризик дострокового погашення та ризик відмови;
- витрати на обслуговування фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

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

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

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості
Необоротні активи	5 %
Запаси	5 %
Дебіторська заборгованість	5 %
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 %
Резерви	6 %
Довгострокові зобов'язання	5 %
Поточні зобов'язання	5 %
Виручка	1 %
Доходи	2 %
Витрати	2 %

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

7. Перекласифікації та виправлення помилок в фінансовій звітності

В порівнянні дані за попередній рік, що наведені в цій фінансовій звітності, були змінені декілька статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) з одночасним збільшенням статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на 372 тис. грн., а саме:

- збільшено інші оборотні активи на 74 тис. грн.;
- збільшено кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги на 446 тис. грн..

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

Стаття Балансу (звіту про фінансовий стан)	Сума, станом на 31.12.2019 р. (до виправлення помилок), тис. грн.	Сума помилки, тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2019 р. (після виправлення помилок), тис. грн.
Інші оборотні активи	76 894	74	76 968
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 995 651	446	1 996 097
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(7 163 691)	(372)	(7 164 063)

8. Частки участі в інших суб'єктах господарювання

Частки участі в дочірніх підприємствах

Група складається з материнського підприємства – Акціонерного товариства «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» та його дочірніх компаній.

Станом на кінець звітного року не існувало суттєвих обмежень на здатність материнського підприємства мати доступ до активів, використовувати активи та погашати зобов'язання Групи. Права захисту неконтрольованих часток не обмежували значно здатність материнського підприємства мати доступ до активів використовувати активи та погашати зобов'язання Групи.

Контрактні угоди, які могли б вимагати від материнського підприємства та його дочірніх підприємств надати фінансову підтримку консолідованому структурованому суб'єктові господарювання, протягом звітного року та попереднього року не укладались.

Протягом звітного року материнське підприємство та його дочірні підприємства не надавало фінансову або іншу підтримку консолідованому структурованому суб'єктові господарювання.

Материнське підприємство не має намірів надати фінансову або іншу підтримку консолідованому структурованому суб'єктові господарювання, в тому числі намірів допомогти структурованому суб'єктові господарювання в отриманні фінансової підтримки.

Частки участі в асоційованих підприємствах

Асоційованим підприємством, яке є стратегічним для діяльності материнської компанії, є Товариство з обмеженою відповідальністю «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання». АТ «Сумське НВО» має частку участі в асоційованих підприємствах – товаристві з обмеженою відповідальністю «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» (частка власності станом на 31 грудня 2020 року складала 21,68%, собівартість інвестиції – 216 365 тис. грн.) та консорціуму «Атоммашпроект» (Консорціум «Атоммашпроект» код ЄДРПОУ 34592533; Україна, 40004, м. Суми, Ковпаківський р-н, вул Горького, 58; частка власності станом на 31.12.2020 року складала 50%, собівартість інвестиції – 50 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року умовних зобов'язань, пов'язаних з участю в асоційованому підприємстві не існувало.

9. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	ВСЬОГО
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	11 834	558	12 392
первісна (переоцінена) вартість	31 836	1 209	33 045
Знос	-20 002	-651	-20 653
Коригування:			
первісна (переоцінена) вартість	-	-	-
Знос	-	-	-
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	11 834	558	12 392
первісна (переоцінена) вартість	31 836	1 209	33 045
Знос	-20 002	-651	-20 653
Придбано за кошти	-	9	9
Перекласифікація, у т.ч.	-	-	-
перекласифікація первісної (переоціненої) вартості	-	-	-
перекласифікація зносу	-	-	-
Вибуття	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	9	9
вибуття зносу	-	9	9
Амортизаційні відрахування	-2 448	-123	-2 571
Балансова вартість на кінець періоду, у т.ч.	9 386	444	9 830
первісна (переоцінена) вартість	31 836	1 209	33 045
Знос	-22 450	-765	-23 215

Станом на 31 грудня 2020 року Група не мала нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань.

Протягом звітного року змін методів амортизації та строків корисного використання нематеріальних активів не було.

Протягом звітного року переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

10. Основні засоби

Основні засоби Групи представлені в консолідованій фінансовій звітності наступним чином:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Інші необоротні активи	ВСЬОГО
Балансова вартість на початок періоду, у т.ч.	88 118	28 422	7 111	12 055	156 858	10	5 982	298 556
первісна (переоцінена) вартість	134 896	57 293	20 066	29 299	262 271	543	24 105	528 473
знос	-46 778	-28 871	-12 955	-17 244	-105 413	-533	-18 123	-229 917
Придбано за кошти	553	974		177	3 685		196	5 585
Перекласифікація, у т.ч.								
перекласифікація первісної (переоціненої) вартості		-1						-1
перекласифікація зносу		-1						-1
Вибуття	42 035	6	1 710	165	18 953	5	5 412	68 286
вибуття первісної (переоціненої) вартості	69 500	42	3 109	528	43 667	543	22 576	139 965
вибуття зносу	27 465	36	1 399	363	24 714	538	17 164	71 679
Амортизаційні відрахування	-4 279	-3 537	-1 605	-1 657	-13 694	-5	-685	-25 462
Балансова вартість на кінець періоду, у т.ч.	42 357	25 853	3 796	10 410	127 896	0	81	210 393
первісна (переоцінена) вартість	65 949	58 224	16 957	28 948	222 289	0	1 725	394 092
знос	-23 592	-32 371	-13 161	-18 538	-94 393	0	-1 644	-183 699

Балансова вартість основних засобів, що передані в заставу, станом на 31.12.2020 р. складає 45 578 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року у Групі:

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

Станом на 31 грудня 2020 року у Групі є основні засоби, що тимчасово не використовуються на консервації. Балансова вартість таких основних засобів складає 11 986 тис. грн.

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

Переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості була здійснена в 2014 році. Справедлива вартість основних засобів була визначена за допомогою експертної оцінки, яку здійснив професійний оцінювач ТОВ «Ернст енд Янг». Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки була виключена з валової балансової вартості активів, а чиста сума перерахована до переоціненої суми. Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів не відрізняється суттєво від справедливої вартості.

В 2020 році втрати від зменшення корисності основних засобів не визнавались.

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються Групою, складала 54 119 тис. грн.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Загальна площа земельних ділянок, взятих Групою в оренду, становить 19,61563 га. Зобов'язання по орендній платі за землю за 2020 рік складає 1 802 тис. грн. У фінансовій звітності такі операції визнано у порядку, передбаченому для визнання податкових зобов'язань перед бюджетом.

Вартість основних засобів, що отримані в оренду складає 19 651 тис. грн..

Структура переданих в операційну оренду основних засобів

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, тис. грн.	
	станом на 01.01.2020 р.	станом на 31.12.2020 р.
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	1 108	18 051
Машини та обладнання	941	15 161
Транспортні засоби	59	644
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	17 652	48 679
Всього	19 760	82 535

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

11. Фінансові інвестиції

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

Вид фінансових інвестицій	Станом на кінець звітного періоду				Станом на початок звітного періоду			
	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства
Інші довгострокові фінансові інвестиції:								
Акції	-	2 000	-	-	-	2 000	-	-
Облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
Частки у статутному капіталі	-	11 295	-	318 842	-	11 325	-	334 234
Депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	2 329	-	-	-	2 329	-
Всього	-	13 295	2 329	318 842	-	13 325	2 329	334 234
Поточні фінансові інвестиції:								
Акції	-	-	-	-	-	-	-	-
Облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
Частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозити	-	-	-	-	-	-	48 949	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-	48 949	-

Інвестиції відображені в балансі Групи за собівартістю. Протягом 2020 року збиток від зменшення корисності фінансових інвестицій, доступних для продажу, не нараховувався.

Фінансові інвестиції, утримувані до погашення, представляють собою векселі українських емітентів та оцінюються за амортизованою собівартістю.

12. Запаси

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Залишок на початок звітної періоду	183 512	903 448	289 327	24 198	1 400 485
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
Списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації протягом звітної періоду	-	(81 121)	-	-	(81 121)
Сума сторнування списання вартості запасів протягом звітної періоду	-	(26 538)	(22 289)	-	(48 827)
Залишок на кінець звітної періоду	111 151	197 827	21 910	538 299	869 187
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	23 367	-	44 880	-	68 247

Інформація щодо балансової вартості виробничих запасів

Група запасів	Балансова вартість запасів, тис. грн. на 01.01.2020 р.	Балансова вартість запасів, тис. грн. на 31.12.2020 р.
Сировина і матеріали	109 425	56 882
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	65 238	48 924
Паливо	620	267
Тара і тарні матеріали	51	56
Будівельні матеріали	1 455	613
Запасні частини	195	237
Матеріали сільськогосподарського призначення	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 528	4 172
Разом	183 512	111 151

Група регулярно проводить тестування на знецінення запасів. Станом на 31.12.2020 р. запаси відображено за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

13. Поточна дебіторська заборгованість

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 926 255	1 918 653
Резерв під очікувані кредитні збитки	(43 489)	(1 290 080)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	1 882 766	628 573
<i>Заборгованість за розрахунками за виданими авансами</i>	<i>53 169</i>	<i>34 844</i>
<i>Заборгованість з бюджетом</i>	<i>15 380</i>	<i>7 503</i>
<i>Заборгованість за розрахунками за претензіями</i>	<i>59</i>	<i>59</i>
<i>Заборгованість за розрахунками за реалізовані фінансові інвестиції</i>	<i>1 550 308</i>	<i>1 850 627</i>
<i>Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами</i>	<i>172 612</i>	<i>492 267</i>
Резерв під очікувані кредитні збитки	(922 123)	(1 123 383)
Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	869 405	1 261 917

Найбільшу суму дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги складає:

- АТ «СМНВО – Інжиніринг» - 286 705 тис. грн.;
- Населення - покупець теплоенергії - 101 198 тис. грн.;
- ПАО «Запорожский кабельный завод» - 79 839 тис. грн..

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

- ВК Vibro America – 7 467 тис. грн.;
- ООО «Аума Технологии Автоматизации» - 2 223 тис. грн.;
- ООО «ТД ВМЗ «КО»-Украина» - 1 906 тис. грн.;

Найбільшу суму іншої поточної заборгованості складає :

- ТОВ "ЮГСЕВМОРСЕРВИС"- 855 045 тис. грн..

Протягом 2020 року було створено резерв під зменшення корисності в сумі 1 288 629 тис. грн., списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву – 7 тис. грн., сторновано резерву на суму 2 295 тис. грн.

Дебіторська заборгованість	Залишок на початок звітного періоду	Створено резерву	Списано дебіторської заборгованості за рахунок резерву	Сторнування резерву	Курсова різниця (+/-)	Залишок на кінець звітного періоду
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	43 489	1 246 638	-	(8)	(39)	1 290 080
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3 423	11 295	(7)	(2 287)	-	12 424
Інша поточна дебіторська заборгованість	918 700	30 696	-	-	161 563	1 110 959
Всього	965 612	1 288 629	(7)	(2 295)	161 524	2 413 463

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Показник	Сума, станом на 01.01.2020 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	30	-
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	22 490	17 298
поточні рахунки в банках в іноземній валюті, тис. грн.	1 894	1 241
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	24 414	18 539

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

Станом на 31.12.2020р. по рахункам Групи існує обмеження: судовий арешт.

15. Власний капітал

Власний капітал Групи має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Призначення та умови використання
Зареєстрований статутний капітал	710 850	710 850	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Дооцінка основних засобів	130 263	89 783	Відображена сума дооцінки основних засобів товариства до їхньої справедливої вартості, яка зменшується, пропорційно нарахованій амортизації дооцінених основних засобів
Дооцінка фінансових інвестицій	-	-	x
Інший додатковий капітал	-	-	Інші фонди, створені Товариством
Резервний капітал	-	-	Резервний капітал формується у розмірі 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(7 164 063)	(10 853 858)	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.
Неконтрольована частка	(335)	(335)	
Всього	(6 323 285)	(10 053 560)	

Статутний капітал поділений на 71 085 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. Привілейованих акцій Товариство не випускало.

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

Найменування показника	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Кількість акцій дозволених для випуску (шт.)	71 085 000	71 085 000
Кількість випущених акцій (шт.)	71 085 000	71 085 000
Номінальна вартість акцій (грн.)	710 850 000,00	710 850 000,00
Кількість акцій, з якими пов'язані привілеї та обмеження (шт.)	-	-
Кількість акцій, що належать самому товариству (шт.)	-	-
Кількість акцій, зарезервованих для випуску, згідно з опціонами та іншими контрактами (шт.)	-	-
Кількість випущених і повністю сплачених акцій	71 085 000	71 085 000
Кількість випущених, але не повністю сплачених акцій	-	-

Згідно інформаційної довідки Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" №18-7/193 від 04.03.2021 р., акціонерами, які володіють 5 та більше відсотків акцій станом на 31.12.2020 р., є наступні:

№ з/п	Ресстраційний код, Найменування / ПІБ, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
1	HE 219411 Інтер Гроус Інвестментс Лімітед країна: СУ	Караїскакі,13, Лімассол,3032, Кіпр	59648267	83,911186
2	157082 ПРОСЦЕНО ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД країна: СУ	місто Лімассол, ул. Зінас Кантер енд Орігенус, п/с 3035, Кіпр	9605315	13,512435

Станом на 31 грудня 2020 року у Групі:

- відсутні права, привілеї та обмеження щодо акцій товариства, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу;
- відсутні акції, зареєстровані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу.

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались і не виплачувались.

Протягом звітної періоду загальними зборами акціонерів рішення про викуп власних акцій не приймалося та акції не викупувались. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не мало власних викуплених акцій та не планує протягом 2021 року здійснювати їх викуп.

16. Забезпечення

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Забезпечення на виплати працівникам, тис. грн.	312 132	308 906
Інші забезпечення, тис. грн.	8 162	6 674

Забезпечення на виплати працівникам

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Короткострокові забезпечення виплат працівникам, тис. грн., в т.ч.	34 238	3 206
<i>для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам</i>	34 238	3 206
<i>для відшкодування майбутніх витрат і платежів у зв'язку із скорочення чисельності працівників</i>	-	-
Довгострокові забезпечення виплат працівникам (пенсійні забезпечення), тис. грн.	277 894	305 700

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

Група має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, призначених певним категоріям працюючих у Групі та колишнім працівникам Групи. Існують також одноразові виплати працівникам при виході на пенсію, а також інші програми виплат по закінченню трудової діяльності та інші виплати працівникам, по відношенню до яких Група має зобов'язання на 31 грудня.

Забезпечення визнаються Групою тільки тоді, коли є юридичні або ті, що впливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

Сума, визнана у якості забезпечення, представляє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, приймаючи до уваги ризики та невизначеність, пов'язані із зобов'язанням. Якщо для розрахунку забезпечення використовуються грошові потоки, які необхідні для погашення поточного зобов'язання, балансовою вартістю забезпечення вважається дисконтована вартість таких грошових потоків.

Зміни поточної вартості зобов'язань за пенсійним планом з визначеною виплатою:

Розкриття інформації	Звітний період, тис. грн.	Попередній період, тис. грн.
Пенсійні зобов'язання на початок періоду	378 902	211 800
Вартість послуг поточного періоду	1 941	803
Вартість послуг минулих періодів	-	-
Витрати на відсотки	35 270	22 407
Актuarні збитки (прибутки)	20 416	144 793
Виплачена винагорода	(358)	(901)
Пенсійні зобов'язання на кінець періоду	436 171	378 902

Оцінка пенсійних зобов'язань, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат працівникам ґрунтується на судженнях. Нижче наведені суттєві актуарні припущення:

Розкриття інформації	Звітний період, тис. грн.	Попередній період, тис. грн.
Ставка дисконту	11,05%	12,7%
Підвищення заробітної плати	7,22% в 2021, 5% далее	5%
Плинність кадрів	8,30%	9,8%

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів) включають забезпечення на витрати по гарантійному обслуговуванню.

За аналізований період, забезпечення на витрати по гарантійному обслуговуванню становили 6 674 тис. грн., за попередній – 8 162 тис. грн.

Вид забезпечення	Залишок на початок звітного періоду	Створено забезпечень	Використано забезпечень	Сторнування невикористаної частини забезпечень	Сума очікуваної компенсації, що врахована при оцінці забезпечення	Вплив зміни ставки дисконту	Залишок на кінець звітного періоду
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	8 162	(1 056)	(432)	-	-	-	6 674
Інші забезпечення	-	-	-	-	-	-	-
Всього забезпечень	8 162	(1 056)	(432)	-	-	-	6 674

17. Кредити банків

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 року Товариство не мало довгострокових кредитів банків. Інформація щодо короткострокових кредитів представлена нижче:

Назва банку	Валюта кредиту	Залишок заборгованості на 31.12.2019р., тис. грн.	Залишок заборгованості на 31.12.2020р., тис. грн.
АТ «ПУМБ»	дол. США	757 958	904 787
ПАТ «ІНГ Банк Україна»	дол. США	194 227	231 852
ПАТ «Банк Кредит Дніпро»	дол. США	417 002	497 782
ПАТ «Сбербанк»	дол. США	615 841	735 140
ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк»	дол. США	1 446 718	1 726 970
ПАТ «Всеукраїнський банк розвитку»	дол. США	473 724	565 492
АТ «БАНК АЛЬЯНС»	дол. США	35 529	42 412
Всього		3 940 999	4 704 435

Цільове призначення кредитів – поповнення обігових коштів, отже відсотки не капіталізовано, а визнано у складі витрат у сумі відсотків, визначених за відсотковою ставкою, встановленою кредитними угодами.

Оскільки у складі заборгованості наявна заборгованість за короткостроковими кредитами банків, строк оплати за якою вже наступив, та поточна заборгованість, погашення якої очікується протягом року, а також оскільки кредити отримані на ринкових умовах, то, за оцінкою Товариства, номінальна сума заборгованості приблизно дорівнює її амортизованій собівартості, тому Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

18. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	1 996 097	2 168 902

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

- ТОВ "СТАНДАРТІНВЕСТ-ПІВДЕНЬ" - 1 339 623 тис. грн.
- АО "НАК "Нафтогаз України"- 250 962 тис. грн.
- АТ "Сумський завод "Насосенергомаш"- 159 201 тис. грн.

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

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

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн..	81 236	176 826

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

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Плата за землю	3 325	3 721
Рентна плата за спеціальне використання води	323	743
Рентна плата за користування надрами	512	148
Екологічний податок	897	1 761
Податок на доходи фізичних осіб	68 061	58 451
Військовий збір	5 741	4 851
Податок на майно	283	379
Податок на додану вартість	-	104 978
Податок на прибуток	509	-
Інші	1 585	1 794
Всього	81 236	176 826

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

Показник	Сума, станом на 31.12.2019 р.	Сума, станом на 31.12.2020 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн.	680 099	616 516

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

- General Middle Contractors – 310 921 тис. грн.;
- Darya Fan Qeshm Industries Company – 224 488 тис. грн.;
- Genco Tecnical Services L.P. – 37 432 тис. грн.;
- ООО «Западгаз» - 26 402 тис. грн.;
- Botas Boru Hatlari Ile Petroltasim – 17 923 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання	Сума, станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Заборгованість перед підзвітними особами	34	-
Короткострокові позики	25 490	-
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість, строк сплати яких не настав	17 939	28 429
Розрахунки за пенсійним забезпеченням	101 008	130 470
Нараховані та не сплачені проценти за кредитами	2 204 981	3 300 290
Заборгованість, що виникла в результаті відступлення права вимоги за кредитом	934 193	1 128 171
Заборгованість за придбані фінансові інвестиції	216 365	216 365
Заборгованість за отримані роботи та послуги від українських контрагентів	271 786	243 548
Заборгованість за отримані роботи та послуги від закордонних контрагентів	87 052	106 039
Інші поточні зобов'язання	45 008	16 379
Всього	3 903 856	5 169 691

Інформація щодо поточних зобов'язань перед пов'язаними особами наведена в Примітці № 22.

19. Доходи

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг

Групою за 2020 рік відображено чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 874 404 тис. грн.

У складі чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному періоді відображені наступні види доходів:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Доходи від реалізації готової продукції	623 862	645 987
Доходи від реалізації електроенергії	-	-
Доходи від реалізації теплоенергії	167 502	169 224
Доходи від іншої діяльності	60 017	59 193
Всього	851 381	874 404

Інші операційні доходи

У звітному періоді Групою відображені інші операційні доходи на загальну суму 326 377 тис. грн.

До інших операційних доходів Групи відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Операційна оренда активів	10 275	12 858
Відшкодування раніше списаних активів	25 678	49 911
Реалізація інших оборотних активів	68 507	208 415
Реалізація теплової енергії	-	1 028
Отримані штрафи, пені	285	11
Списання кредиторської заборгованості	213 401	1 075
Доходи від готелю	1 211	454
Доходи від оздоровчого дитячого центру	11	-
Доходи від амортизації дисконту	139 254	-
Дохід від операційної курсової різниці	1 968	3 761
Інші доходи	8 429	48 864
Всього	469 019	326 377

Інші фінансові доходи

У звітному періоді Групою відображені інші фінансові доходи на загальну суму 292 тис. грн. У складі інших фінансових доходів відображено відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Фінансова курсова різниця	976 445	-
Відсотки по депозитам	26	179
Інші	-	113
Всього	976 471	292

Інші доходи

За аналізований період Групою відображений інший дохід в сумі 2 435 тис. грн. У складі інших доходів відображено наступні види:

Види доходів	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Реалізація фінансових інвестицій	21 528	-
Неопераційна курсова різниця	5	-
Інші	55 018	2 435
Всього	76 552	2 435

20. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Групою продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік становить 863 434 тис. грн., за 2019 рік – 955 801 тис. грн.

До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відносяться:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Матеріали та компоненти	446 371	463 631
Заробітна плата та відповідні нарахування	315 782	235 799
Знос та амортизація	24 122	19 397
Інші	169 526	144 607
Всього	955 801	863 434

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Групи становили 88 559 тис. грн., за попередній – 138 216 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Групи враховуються переважно наступні витрати:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Витрати з придбання послуг	33 530	49 769
Заробітна плата та відповідні нарахування	79 840	27 337
Податки і обов’язкові платежі	3 505	2 613
Знос та амортизація	4 511	4 131
Електроенергія, теплоенергія	3 301	2 021
Транспорт	6 360	1 545
Орендна плата	700	270
Інші	6 677	873
Всього	138 216	88 559

Витрати на збут

Сума витрат на збут, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2020 році, складає 11 692 тис. грн., в 2019 році – 22 026 тис. грн.

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Витрати з придбання послуг	3 517	1 340
Заробітна плата та відповідні нарахування	11 380	2 038
Витрати філій	2 766	1 199
Знос та амортизація	420	377
Електроенергія, теплоенергія	154	44
Транспорт	2 063	5 988
Орендна плата	297	118
Інші	1 429	588
Всього	22 026	11 692

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2020 році, складає 2 038 544 тис. грн., в 2019 році – 381 309 тис. грн..

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

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Визнані штрафи, пені	8 017	40 719
Собівартість реалізованих ТМЦ	38 327	133 303
Собівартість реалізованих основних засобів	25 548	61 385
Собівартість орендних операцій	3 917	9 368
Збитки від операційної курсової різниці	2 618	70 596
Витрати на соціальні заходи	15 957	6 895
Нестачі та втрати	55 526	98 424
Списана дебіторська заборгованість	2 746	142 814
Резерв під очікувані кредитні збитки	92 901	1 288 629
Приведення вартості запасів до чистої вартості реалізації	73 109	81 121
Витрати на пільгові пенсії	696	1 643
Витрати на дослідження та розробку	-	16 975
Витрати з амортизації дисконту	-	8 903
Інші витрати	61 947	77 769
Всього	381 309	2 038 544

Фінансові витрати

Сума фінансових витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2020 році, складає 1 888 074 тис. грн., в 2019 році – 635 800 тис. грн.

До складу фінансових витрат Групи відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Відсоткові витрати з кредитів та позик	610 408	649 197
Дисконтування довгострокових зобов'язань	22 407	35 270
Інші	2 985	1 203 607
Всього	635 800	1 888 074

Інші витрати

Сума інших витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2020 році, складає 7 286 тис. грн., в 2019 році – 55 203 тис. грн..

До складу інших витрат Групи відносяться переважно наступні види витрат:

Види витрат	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	47 517	-
Списання основних засобів, ліквідація	6 873	6 899
Благодійна допомога іншим організаціям	214	-
Інші	599	387
Всього	55 203	7 286

21. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

Найменування статті	Звітний період, тис. грн.	Попередній період, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	-	1 489
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з:	-	-
виникненням чи списанням тимчасових різниць	-	-
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
Всього витрати з податку на прибуток	-	1 489

22. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	18 692	342 071
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	(11 654)	(266 937)
Інші операційні доходи	-	-	-	96	207 713
Дивіденди отримані	-	-	-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-	(100)	176 808

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	18 054	1 004
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	(6 954)	(2 307)
Інші операційні доходи	-	-	-	11	9 772
Дивіденди отримані	-	-	-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-	(10)	(11 172)

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	43 223	296 822
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	51 956	1 135 584
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	4 626	1 412 646
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	229 306	125 423

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	22 072	154 354
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	13	738 545
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	1 362 564	31 138
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	216 365	203 654

Інформація щодо компенсації провідному персоналу з управління.

Провідний управлінський персонал складається з топ - менеджерів. У 2020 році компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, дорівнює 5 017,8 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати та відповідних нарахувань.

Станом на 31.12.2020 р. кінцевими бенефіціарними власниками є:

Лук'яненко Володимир Володимирович, 23.12.1967 р. н., Російська Федерація, країна постійного проживання - Російська Федерація, відсоток частки – 75,36 тип бенефіціарного володіння опосередковане.

23. Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи

Станом на 31.12.2019 р., на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом окремої фінансової звітності до випуску суттєві умовні активи у Групі відсутні.

Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження фінансової звітності Група виділяє наступне умовне зобов'язання.

Назва справи	Сума, грн.	Зміст
Справа № 920/431/17 за позовом ТОВ "Сумитеплоенерго" до АТ "Сумське НВО" про стягнення заборгованості	35 530 998,03	1) Рішенням від 23.12.2020 Господарський суд Сумської області частково задовольнив первісний позов, стягнув заборгованість в сумі 31 330 299,85 грн , 1 057 191,78 грн 3% річних, 2 935 218,77 грн інфляційних втрат та 529 820,47 грн відшкодування витрат по сплаті судового збору; у задоволенні іншої частини первісних позовних вимог відмовив. 2) Ухвалою від 17.03.2021 прийнята до розгляду апеляційна скарга АТ "Сумське НВО", призначено апеляційний розгляд на 23.04.2021

24. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Ринковий ризик

Група схильна до дії ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями по

а) іноземним валютам;

б) процентним активам і зобов'язанням;

в) пайовим інструментам, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку.

Група не встановлює лімітів відносно сум прийнятного ризику. Проте застосування цього підходу не може запобігти збиткам понад ці ліміти у разі істотних змін на ринку.

Ризик зміни процентної ставки

Група не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків які залежать від зміни ринкової процентної ставки. Позики Групи мають фіксовану процентну ставку. Тому Група схильна до ризику, пов'язаного з впливом коливань ринкових, процентних ставок на її фінансове положення і грошові потоки у зв'язку зі зміною справедливої вартості кредитів на ринку (ринкової ставки по кредитах).

У момент залучення позикових коштів менеджмент Групи, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча процентна ставка найбільш задовольняє інтересам Групи упродовж заданого періоду.

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

Інший ціновий ризик

Група схильна до обмеженого ризику зміни ціни акцій.

Валютний ризик

У Групі виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валюти, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином російський рубль, долар США . Група не хеджує свій валютний ризик.

З метою управління валютним ризиком Група аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Групи є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи, які використовуються в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Група відносить:

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

Група використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Група не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Групи. Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів.

Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким чином:

Вид заборгованості	Балансова вартість на 31.12.2019 р.	Балансова вартість на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 882 766	628 573
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	49 746	22 421
Дебіторська заборгованість з бюджетом	15 380	7 503
Інша поточна дебіторська заборгованість	804 279	1 231 993
Усього	2 752 171	1 890 490

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Група матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Група схильна до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує менеджмент Групи. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів Групи. Група намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з позикових коштів, кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості. Фінансовий менеджер контролює щоденну позицію по ліквідності Групи.

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

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

Станом на 31.12.2020 р. інші довгострокові зобов'язання Групи складають 51 335 тис. грн.

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

Рік, що закінчився 31.12.2020 р.	До 1 року	Більше 1 року	Всього
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>	-	-	-
<i>Короткострокові кредити банків</i>	-	4 704 435	4 704 435
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	1 602 289	566 613	2 168 902
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	95 377	521 139	616 516
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	110 052	66 774	176 826
<i>Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці</i>	42 245	202 183	244 428
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	915 344	4 254 347	5 169 691
Рік, що закінчився 31.12.2019 р.	До 1 року	Більше 1 року	Всього
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>	-	-	-
<i>Короткострокові кредити банків</i>	-	3 940 999	3 940 999
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	36 760	1 959 337	1 996 097
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	120 828	559 271	680 099
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	8 240	72 996	81 236
<i>Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці</i>	114 576	172 376	286 952
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	888 291	3 015 565	3 903 856

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

25. Інформація за сегментами

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

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

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

Клієнти	Реалізовано, тис. грн.
АТ "СМНВО-Інжиніринг"	337 574
Населення - покупець теплоенергії	150 281
GENERAL MIDDLE EAST CONTRACTORS	71 659
FARADAST ENERGY FALAT COMPANY	60 142
ВП «Атомкомплект» ДП НАЕК "Енергоатом»	50 316

Географічні сегменти:

Показники по сегментах	Виручка за 2020 р., тис. грн.
Україна	668 808
Об'єднані Арабські Емірати	71 659
Іран	70 242
Білорусь	17 987
Російська Федерація	17 704
Інші	28 005
Всього	874 404

26. Події після дати балансу

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

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску консолідованої фінансової звітності, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, окрім тих, що описані вище при розкритті інформації щодо відповідних груп активів та зобов'язань, у Групи не було.

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

1) Рішенням від 13.11.2020 р. у справі № 920/639/17 Господарський суд Сумської області задовольнив частково первісний позов ТОВ «Сумитеплоенерго» та стягнув з АТ «Сумське НВО» на користь ТОВ «Сумитеплоенерго» заборгованість за договором від 01.09.2005 р. № 2/10 в сумі 5 554 380,43 грн. та відшкодування витрат по сплаті судового збору в сумі 83 315,71 грн.; у задоволенні іншої частини первісних позовних вимог відмовив.

АТ "Сумське НВО" та ТОВ "Сумитеплоенерго" подані апеляційні скарги.

Постановою Північного апеляційного господарського суду від 19.04.2021 р. апеляційну скаргу АТ "Сумське НВО" та ТОВ "Сумитеплоенерго" у справі № 920/639/17 залишено без задоволення, а рішення від 13.11.2020 без змін.

2) У 1 кварталі 2021 року відбулось відчуження двох дочірніх компаній Групи, а саме: товариства з обмеженою відповідальністю «Суми-Електрод» та товариства з обмеженою відповідальністю «Сумиспортінвест».

Станом на 31.12.2020 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску консолідованої фінансової звітності, інших суттєвих подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що виникли після звітного періоду, у Групі не було.

Генеральний директор Забіцький Володимир Вікторович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	34013943
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	61052, Україна, м. Харків, вул. Ярославська, будинок 8
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3727
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 60-кя, дата: 17.12.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2020 по 31.12.2020
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	-
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: б/н, дата: 09.03.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 09.03.2021, дата закінчення: 23.04.2021
12	Дата аудиторського звіту	26.04.2021
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	240 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

Звіт незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання" за 2020 рік та станом на 31 грудня 2020 року

Адресат

Звіт незалежного аудитора надається керівництву та акціонеру Акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання" (далі - Товариство), що складається з балансу

(звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, звіту про власний капітал за 2020 рік і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, за 2020 рік.

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

Основа для думки із застереженням

1. Товариство застосовує модель переоцінки основних засобів. Відповідно до п. 31 МСФЗ 16 "Основні засоби" переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Враховуючи, що остання переоцінка основних засобів проводилася Товариством у 2014 році, а з того періоду економічна ситуація у країні зазнала значних змін, то, на нашу думку, балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2020 року може відрізнятися від їх справедливої вартості на цю дату.

Крім того, Товариством наприкінці 2020 року не проведено оцінку наявності ознак зменшення корисності основних засобів, здійснення якої передбачається п. 9 МСБО 36 "Зменшення корисності активів". В той же час, на нашу думку, деякі показники наявності таких ознак, встановлені п. 12 цього МСБО, існували станом на 31.12.2020 р.

Ми не мали змоги достовірно оцінити можливий вплив цих питань на окрему фінансову звітність, адже ми не мали достовірних та достатніх даних для визначення точних сум такого можливого впливу.

В той же час, можливий вплив таких питань, за нашою оцінкою, може бути суттєвим, проте не є всеохоплюючим для окремої фінансової звітності в цілому.

2. У окремій фінансовій звітності Товариством станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. у складі довгострокових фінансових інвестицій визнано інвестицію у розмірі 216 365 тис. грн., що є номінальною вартістю несплаченої частки 21,68% у статутному капіталі асоційованого підприємства, а у складі інших поточних зобов'язань - заборгованість перед цим асоційованим підприємством у сумі 216 365 тис. грн. зі сплати цієї частки. Збільшення статутного капіталу асоційованого підприємства відбулося ще у 2010 році.

Як указано у Примітці 2.1 до окремої фінансової звітності, інвестицію визнано на підставі п. 10 МСБО 27 "Окрема фінансова звітність" за собівартістю.

У відповідності до Концептуальної основи фінансової звітності та вимог МСФЗ собівартість несплаченої частки у статутному капіталі асоційованого підприємства дорівнює нулю.

Також оскільки положення законодавства України передбачають такі майнові наслідки для учасника в разі несплати вкладу до статутного капіталу, як неможливість продажу неоплаченої частки, невиплату вартості неоплаченої частки в разі виходу учасника з товариства, то вартість інвестиції за методом участі у капіталі згідно МСФЗ 28, а також справедлива вартість згідно МСФЗ 9 та МСФЗ 13 станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 року,

за нашою оцінкою, також дорівнюють нулю.

Враховуючи, що згідно чинного законодавства оплата учасником свого вкладу у статутний капітал товариства є його правом, а не обов'язком, то у відповідності до Концептуальної основи фінансової звітності та вимог МСФЗ, номінальна сума несплаченої частки у статутному капіталі асоційованого підприємства станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. не відповідає критеріям визнання зобов'язанням.

Отже, згідно з вимогами МСФЗ станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. активи Товариства та зобов'язання Товариства мали бути нижчими на 216 365 тис. грн., відповідно. В той же час вищенаведене не вплинуло на непокритий збиток Товариства станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. та його фінансовий результат за 2020 рік.

Вплив таких питань, на нашу думку, є суттєвим відносно відповідних окремих статей окремої фінансової звітності, проте не є всеохоплюючим для окремої фінансової звітності в цілому.

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

Пояснювальний параграф в звіті незалежного аудитора

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 4 до цієї окремої фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому негативного впливу поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні в 2020 та 2021 році. Вказане призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до окремої фінансової звітності, яка зазначає, що:

- 1) поточні зобов'язання Товариства станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. перевищували її поточні активи
 - 2) більшість показників фінансового стану мають негативне значення та динаміку до зменшення;
 - 3) нестабільність середовища, в якому функціонує Товариство, що є наслідком поширення пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в Україні в 2020-2021 роках, яка може обумовити певне прострочення платежів дебіторів Товариства у майбутньому;
 - 4) Товариство понесло чистий збиток у сумі 3 691 939 тис. грн. за результатами звітного року, та станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. мало непокриті збитки;
 - 5) банківські рахунки Товариства заблоковано у зв'язку з відкриттям виконавчих проваджень.
- Як зазначено в Примітці 4 до окремої фінансової звітності, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою

діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Окрім питань, поданих нами у розділі "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Запаси

Товариство є виробничим підприємством та для забезпечення безперебійної виробничої діяльності обліковує на балансі значні обсяги виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів.

Приймаючи до уваги, що запаси є основною складовою, що забезпечує отримання Товариством доходу та генерує його грошові потоки, при оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства, ми приділили більш значну увагу та визначили оцінку та визнання у фінансовій звітності Товариства виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів ключовим питанням аудиту.

Примітки 6.6, 12 до фінансової звітності Товариства містять інформацію щодо основних положень облікової політики, суттєвих облікових суджень та оцінок управлінського персоналу Товариства щодо визнання виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів у фінансовій звітності Товариства, а також розкриття інформації щодо операцій з ними.

Наші аудиторські процедури, серед іншого, включали оцінку загальної методології, облікових політик, суттєвих облікових суджень та оцінок, які використовував управлінський персонал Товариства для первісного визнання таких запасів, подальшої їх оцінки, методів вибуття, аналіз договорів на придбання, вибірккову перевірку первинних документів та облікових записів Товариства щодо операцій з такими виробничими запасами, незавершеним виробництвом, готовою продукцією та товарами, перевірку розкриттів у примітках до фінансової звітності щодо оцінки та відображення у фінансовій звітності цих запасів.

В той же час, прийнятність поточних оцінок та припущень керівництва, що використовувались ним при підготовці фінансової звітності Товариства за 2019 рік, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, яким притаманна певна невизначеність, дані оцінки не зазнають суттєвих змін.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Річній інформації емітента за 2020 рік (окрім окремої фінансової звітності Товариства та цього Звіту незалежного аудитора), що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23 лютого 2006 року;

- Звіті про управління, що складається та подається відповідно до вимог ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання нам іншої інформації за 2020 рік очікується після дати цього Звіту незалежного аудитора (окрім Звіту про управління та Звіту про корпоративне управління). Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім окремої інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління).

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, після її надання та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідальність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління Товариства, що складається відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

З урахуванням питань, описаних нами у розділі "Основа для думки із застереженням", звіт про управління Товариства за 2020 рік узгоджений з окремою фінансовою звітністю Товариства за 2020 рік. Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління.

Ми ознайомилися зі Звітом про корпоративне управління за 2020 рік, що складається відповідно до вимог ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або що ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради Товариства, за фінансову звітність

Для складання окремої фінансової звітності управлінський персонал застосовує МСФЗ. Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання окремої фінансової звітності Товариства відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для

того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжити свою безперервну діяльність, а також доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідність розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності, 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 Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, проте це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних

розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

II.1 Вимоги статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

1. Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора

Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора, наведені у підрозділі "Ключові питання аудиту" розділу I "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту.

2. Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту; дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності для аудиту фінансової звітності за 2020 рік - 09.03.2021 р.

Призначено Наглядовою радою Товариства (Протокол Наглядової ради Товариства № 09/03-2021 від 09.03.2021 р.).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв - другий рік.

3. Інформація щодо аудиторських оцінок

Інформацію щодо аудиторських оцінок наведено у підрозділі "Ключові питання аудиту" розділу I "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту.

4. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Наш підхід в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством, серед іншого, полягав у наступному: ми отримали розуміння законодавчих та нормативних актів, що розповсюджують свою дію на Товариство, ми отримали розуміння системи внутрішнього контролю Товариства, механізмів забезпечення дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів, ми направили запити управлінському персоналу та юристам Товариства, ми провели тестування первинної та внутрішньої документації Товариства та виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних взаємозв'язків.

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого ризику викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладено на Ревізійну комісію Товариства.

6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством України.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" є незалежними від Товариства при проведенні аудиту.

7. Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Ми не надавали таких інших послуг.

8. Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших

підрозділах цього звіту.

За винятком впливу та можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням", ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком: характеру фінансової звітності; характеру аудиторських процедур; потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

II. II Вимоги статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23 лютого 2006 року № 3480-IV

Відповідно до ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини 3 ст 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Посилання на власний або будь-який інший прийнятий Товариством кодекс корпоративного управління або інформацію про практику корпоративного управління, а також пояснення щодо відхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управління у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік відсутні, оскільки Товариство не приймало кодексу корпоративного управління та не застосовувало інший кодекс корпоративного управління або практику корпоративного управління, а відповідні положення корпоративного управління визначені Товариством у Статуті.

Ми також перевірили інформацію про проведені загальні збори акціонерів Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (правління) Товариства, їхніх комітетів (відсутні), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури та перевірили інформацію, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які

обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

На нашу думку, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2020 рік, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р. та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі 3727).

Ключовий партнер, Генеральний директор

Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Каплін Андрій Павлович

(Сертифікат аудитора Серія А № 007097 від 25.06.1999 р., номер реєстрації у Реєстрі 101645)

Місцезнаходження: 61052, Україна, м. Харків, вул. Ярославська, будинок 8

"26" квітня 2021 року

Звіт незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання"
за 2020 рік та станом на 31 грудня 2020 року

Адресат

Звіт незалежного аудитора надається керівництву та акціонеру Акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Акціонерного товариства "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання" (далі - Група) за 2020 рік, що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, консолідованого звіту про власний капітал за 2020 рік і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, за 2020 рік.

На нашу думку, можливого впливу та впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 р., її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Група застосовує модель переоцінки основних засобів. Відповідно до п. 31 МСФЗ 16 "Основні засоби" переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Враховуючи, що остання переоцінка основних засобів проводилася у 2014 році, а з того періоду економічна ситуація у країні зазнала значних змін, то, на нашу думку, балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2020 року може відрізнятися від їх справедливої вартості на цю дату.

Крім того, Групою наприкінці 2020 року не проведено оцінку наявності ознак зменшення корисності основних засобів, здійснення якої передбачається п. 9 МСБО 36 "Зменшення корисності активів". В той же час, на нашу думку, деякі показники наявності таких ознак, встановлені п. 12 цього МСБО, існували станом на 31.12.2020 р.

Ми не мали змоги достовірно оцінити можливий вплив цих питань на консолідовану фінансову звітність, адже ми не мали достовірних та достатніх даних для визначення точних

сум такого можливого впливу.

В той же час, можливий вплив таких питань, за нашою оцінкою, може бути суттєвим, проте не є всеохоплюючим для консолідованої фінансової звітності в цілому.

2. У консолідованій фінансовій звітності Групи станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. у складі довгострокових фінансових інвестицій визнано інвестицію у розмірі 216 365 тис. грн., що є номінальною вартістю несплаченої частки 21,68% у статутному капіталі асоційованого підприємства, а у складі інших поточних зобов'язань - заборгованість перед цим асоційованим підприємством у сумі 216 365 тис. грн. зі сплати цієї частки. Збільшення статутного капіталу асоційованого підприємства відбулося ще у 2010 році.

Як указано у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності, інвестицію визнано на балансі за собівартістю.

У відповідності до Концептуальної основи фінансової звітності та вимог МСФЗ собівартість несплаченої частки у статутному капіталі асоційованого підприємства дорівнює нулю.

Також оскільки положення законодавства України передбачають такі майнові наслідки для учасника в разі несплати вкладу до статутного капіталу, як неможливість продажу не-оплаченої частки, невиклату вартості неоплаченої частки в разі виходу учасника з товариства, то вартість інвестиції за методом участі у капіталі згідно МСФЗ 28, а також справедлива вартість згідно МСФЗ 9 та МСФЗ 13 станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 року, за нашою оцінкою, також дорівнюють нулю.

Враховуючи, що згідно чинного законодавства оплата учасником свого вкладу у статутний капітал товариства є його правом, а не обов'язком, то у відповідності до Концептуальної основи фінансової звітності та вимог МСФЗ, номінальна сума несплаченої частки у статутному капіталі асоційованого підприємства станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. не відповідає критеріям визнання зобов'язанням.

Отже, згідно з вимогами МСФЗ станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. активи Групи та зобов'язання Групи мали бути нижчими на 216 365 тис. грн., відповідно. В той же час вищенаведене не вплинуло на непокритий збиток Групи станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. та його фінансовий результат за 2020 рік.

Вплив таких питань, на нашу думку, є суттєвим відносно відповідних окремих статей консолідованої фінансової звітності, проте не є всеохоплюючим для консолідованої фінансової звітності в цілому.

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

Пояснювальний параграф в звіті незалежного аудитора

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 4 до цієї консолідованої фінансової звітності. Діяльність Групи, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому негативного впливу поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні в 2020 та 2021 році. Вказане призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до окремої фінансової звітності, яка зазначає, що:

- 1) поточні зобов'язання Групи станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. перевищували її поточні активи
 - 2) більшість показників фінансового стану мають негативне значення та динаміку до зменшення;
 - 3) нестабільність середовища, в якому функціонує Група, що є наслідком поширення пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в Україні в 2020-2021 роках, яка може обумовити певне прострочення платежів дебіторів Групи у майбутньому;
 - 4) Група понесла чистий збиток у сумі 3 709 503 тис. грн. за результатами звітного року, та станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. має непокриті збитки;
 - 5) банківські рахунки Групи заблоковано у зв'язку з відкриттям виконавчих проваджень.
- Як зазначено в Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Групи безперервно продовжувати свою діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Окрім питань, поданих нами у розділі "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Запаси

Група є виробничим підприємством та для забезпечення безперебійної виробничої діяльності обліковує на балансі значні обсяги виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів.

Приймаючи до уваги, що запаси є основною складовою, що забезпечує отримання Групою доходу та генерує його грошові потоки, при оцінці ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства, ми приділили більш

значну увагу та визначили оцінку та визнання у консолідованій фінансовій звітності Групи виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів ключовим питанням аудиту.

Примітки 6.6, 12 до консолідованої фінансової звітності Групи містять інформацію щодо основних положень облікової політики, суттєвих облікових суджень та оцінок управлінського персоналу Групи щодо визнання виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів у консолідованій фінансовій звітності Групи, а також розкриття інформації щодо операцій з ними.

Наші аудиторські процедури, серед іншого, включали оцінку загальної методології, облікових політик, суттєвих облікових суджень та оцінок, які використовував управлінський персонал Групи для первісного визнання таких запасів, подальшої їх оцінки, методів вибуття, аналіз договорів на придбання, вибіркову перевірку первинних документів та облікових записів Групи щодо операцій з такими виробничими запасами, незавершеним виробництвом, готовою продукцією та товарами, перевірку розкриттів у примітках до консолідованої фінансової звітності щодо оцінки та відображення у консолідованій фінансовій звітності цих запасів.

В той же час, прийнятність поточних оцінок та припущень керівництва, що використовувались ним при підготовці консолідованої фінансової звітності Групи за 2020 рік, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, яким притаманна певна невизначеність, дані оцінки не зазнають суттєвих змін.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Річній інформації емітента за 2020 рік (окрім консолідованої фінансової звітності Групи та цього Звіту незалежного аудитора), що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23 лютого 2006 року;
- Консолідованому звіті про управління за 2020 рік, що складається та подається відповідно до вимог ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання нам іншої інформації за 2020 рік очікується після дати цього Звіту незалежного аудитора (окрім Консолідованого звіту про управління та Звіту про корпоративне управління). Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім окремої інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління).

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, після її надання та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідальність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша

інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми ознайомилися з Консолідованим звітом про управління Групи, що складається відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

З урахуванням питань, описаних нами у розділі "Основа для думки із застереженням", консолідований звіт про управління Групи за 2020 рік узгоджений з консолідованою фінансовою звітністю Групи за 2020 рік. Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Консолідованому звіті про управління.

Ми ознайомилися зі Звітом про корпоративне управління за 2020 рік, що складається відповідно до вимог ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або що ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради Товариства, за консолідовану фінансову звітність

Для складання фінансової звітності управлінський персонал застосовує МСФЗ. Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання консолідованої фінансової звітності Групи відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжити свою безперервну діяльність, а також доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідність розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності, 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 фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, проте це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в

сукупності, як обгрунтовано 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

о 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;

о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обгрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

о 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 у консолідованій 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.

о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

о отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання та господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обгрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу

незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолі-дованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Вимоги статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

1. Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора

В ході проведеного аудиту не встановлено інших окремих питань, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора, окрім тієї інформації, що вже була наведена у інших розділах цього Звіту незалежного аудитора.

2. Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту; дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності для аудиту фінансової звітності за 2020 рік - 09.03.2021 р.

Призначено Наглядовою радою Товариства (Протокол Наглядової ради Товариства № 09/03-2021 від 09.03.2021 р.).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв - другий рік.

3. Інформація щодо аудиторських оцінок

Інформацію щодо аудиторських оцінок наведено у підрозділі "Ключові питання аудиту" розділу I "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту.

4. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Наш підхід в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством, серед іншого, полягав у наступному: ми отримали розуміння законодавчих та нормативних актів, що розповсюджують свою дію на Групу, ми отримали розуміння системи внутрішнього контролю

Групи, механізмів забезпечення дотримання Групою вимог нормативно-правових актів, ми направили запити управлінському персоналу та юристам Групи, ми провели тестування первинної та внутрішньої документації Групи та виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних взаємозв'язків.

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого ризику викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладено на Ревізійну комісію Товариства.

6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що не надавали Групі послуг, заборонених законодавством України.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" є незалежними від Групи при проведенні аудиту.

7. Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Ми не надавали таких інших послуг.

8. Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших підрозділах цього звіту.

З урахуванням питань, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням", ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком: характеру фінансової звітності; характеру аудиторських процедур; потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Вимоги статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23 лютого 2006 року № 3480-IV

Відповідно до ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини 3 ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Посилання на власний або будь-який інший прийнятий Товариством кодекс корпоративного управління або інформацію про практику корпоративного управління, а також пояснення щодо відхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управління у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік відсутні, оскільки Товариство не приймало кодексу корпоративного управління та не застосовувало інший кодекс корпоративного управління або практику корпоративного управління, а відповідні положення корпоративного управління визначені Товариством у Статуті.

Ми також перевірили інформацію про проведені загальні збори акціонерів Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (правління) Товариства, їхніх комітетів (відсутні), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури стосовно інформації, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

На нашу думку, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2020 рік, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" №

3480-IV від 23.02.2006 р. та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять су-спільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі 3727).

Ключовий партнер, генеральний директор

Товариства з обмеженою відповідальністю

"ГЛОССА-АУДИТ" Каплін Андрій Павлович

(Сертифікат аудитора Серія А № 007097 від

25.06.1999 р., номер реєстрації у Реєстрі 101645)

Місцезнаходження: 61052, Україна, м. Харків, вул. Ярославська, будинок 8

"26" квітня 2021 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Фінансова звітність АТ "Сумське НВО" складена станом на 31 грудня 2020 року, звітним періодом є 2020 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення. Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2012 року.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних АТ "Сумське НВО" та його дочірніх компаній, відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ. Ця фінансова звітність є консолідованою фінансовою звітністю. Вона включає фінансову звітність АТ "Сумське НВО" та його дочірніх компаній.

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Управлінський персонал вживає всіх можливих заходів для подолання негативних факторів економічного середовища та забезпечення стабільної і прибуткової діяльності товариства в майбутньому. Плани управлінського персоналу включають розширення ринків збуту та збільшення обсягів продажу, порівняно з 2020 роком, що надасть можливість погасити зобов'язання та зменшити витрати.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. 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.

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

В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
03.01.2020	04.01.2020	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
03.01.2020	04.01.2020	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
31.01.2020	03.02.2020	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
20.03.2020	24.03.2020	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
31.03.2020	01.04.2020	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
24.06.2020	25.06.2020	Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій
07.10.2020	08.10.2020	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
29.10.2020	30.10.2020	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
29.10.2020	30.10.2020	Відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв
04.12.2020	07.12.2020	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
11.12.2020	14.12.2020	Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій