

Підприємство	<u>Приватне акціонерне товариство "Спеціалізоване управління "Трансгідромеханізація"</u>	Дата (рік, місяць, число)	<u>2021, грудень, 31</u>	КОДИ
Територія	<u>м. Київ, Подільський р-н.</u>	за ЄДР	<u>01385930</u>	<u>8038500000</u>
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Акціонерне товариство</u>	за КОАТУУ		<u>230</u>
Вид економічної діяльності	<u>Будівництво водних споруд</u>	за КВЕД		<u>42.91</u>
Середня кількість працівників	<u>1 3</u>			

Адреса, телефон вулиця Електриків, буд. 16, Подільський р-н, м. Київ, 04071 0443533692
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	3
первісна вартість	1001	12	12
накопичена амортизація	1002	7	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	312	251
первісна вартість	1011	1 379	1 387
знос	1012	1 067	1 136
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	402	402
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	719	656
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	43	59
Виробничі запаси	1101	43	51
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	97	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8	8
з бюджетом	1135	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 818	1 279
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	305	70
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	305	70
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	2
Усього за розділом II	1195	2 273	1 425
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	17	-
Баланс	1300	3 009	2 081

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 230	1 230
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	215	(446)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 445	784
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	-
розрахунками з бюджетом	1620	8	5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	45	65
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 509	1 227
Усього за розділом III	1695	1 564	1 297
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 009	2 081

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Лепікаш
Олександр
Юрійович
ЕП Семенюк
Лілія
Миколаївна

Лепікаш Олександр Юрійович

Семенюк Лілія Миколаївна

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



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Спеціалізоване управління
"Трансгідромеханізація"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
01385930		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	487	1 786
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(389)	(1 188)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	98	598
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	45	857
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(761)	(533)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(43)	(826)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	96
збиток	2195	(661)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	11
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	107
збиток	2295	(661)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	107
збиток	2355	(661)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(661)	107

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	141	497
Витрати на оплату праці	2505	452	559
Відрахування на соціальні заходи	2510	91	109
Амортизація	2515	73	102
Інші операційні витрати	2520	436	1 280
Разом	2550	1 193	2 547

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	4920840	4920840
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4920840	4920840
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,13433)	0,02174
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,13433)	0,02174
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр
Юрійович
ЕП Семенюк
Лілія
Миколаївна

Лепікаш Олександр Юрійович

Семенюк Лілія Миколаївна



Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Спеціалізоване управління "Трансгідромеханізація"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
01385930		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	741	3 109
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	80
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(659)	(980)
Праці	3105	(346)	(445)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(91)	(114)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(96)	(528)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12)	(421)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(84)	(107)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(9)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(100)	(223)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-560	899
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	12
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	539	555
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(7)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	539	560
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 280	2 410
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 494	3 820
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-214	-1 410
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-235	49
Залишок коштів на початок року	3405	305	256
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	70	305

Керівник

Лепікаш
Олександр
Юрійович

ЕП Семенюк
Лілія
Миколаївна

Лепікаш Олександр Юрійович

Семенюк Лілія Миколаївна

Головний бухгалтер



Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Спеціалізоване управління "Трансгідромеханізація"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
01385920		



(найменування)

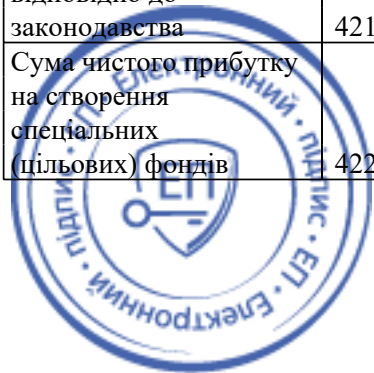
Звіт про власний капітал
за **Рік 2020** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 230	-	-	-	215	-	-	1 445
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 230	-	-	-	215	-	-	1 445
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(661)	-	-	(661)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(661)	-	-	(661)
Залишок на кінець року	4300	Лепікаш 1 230	-	-	-	(446)	-	-	784

Керівник

Головний бухгалтер

Лепікаш Олександр Юрійович

Семенюк Лілія Миколаївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ УПРАВЛІННЯ «ТРАНСГІДРОМЕХАНІЗАЦІЯ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ, ЗА 2020 РІК**

1. Основні відомості про товариство.

Повне найменування:

Приватне акціонерне товариство «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація» (далі - ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація», або товариство).

Скорочене найменування:

ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація»

Код ЄДРПОУ: 01385930

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

Державна реєстрація: Зареєстроване Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією, 12.06.1996 р. Номер запису в ЄДР: 1 068 120 0000 018645

Країна реєстрації: Україна

Юридична адреса: Україна, 04071, м. Київ, Подільський район, вулиця Електриків, будинок 16

Фактична адреса: Україна, 04071, м. Київ, Подільський район, вулиця Електриків, будинок 16

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про товариство:

www.Transgidro.com.ua

Адреса електронної пошти: Transgidro@i.ua

Середня кількість працівників протягом 2020 року складала – 3 осіб

Середньооблікова кількість працівників протягом 2020 року складала – 3 осіб

Коротка інформація про товариство.

Наказом №115 від 01.06.1946 Всесоюзної контори «Гідромеханізація» МЗС СРСР в м. Києві був створений учасок №2 для виконання гідромеханізованих робіт. Згідно Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств» у ВАТ від 07.12.1992 №686 та наказу Регіонального відділення фонду Державного майна України по м. Києву від 14.05.1996 р. №796 Державне орендне підприємство «Спеціалізоване управління - 477 «Трансгідромеханізація» переіменоване у ВАТ «СУ «Трансгідромеханізація». Відкрите акціонерне товариство було перереєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією за номером запису в ЄДР: 1 068 105 0001 018645. Згідно рішення Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол № 01/12 від 7 вересня 2012 року) ВАТ «СУ «Трансгідромеханізація» перейменоване у Публічне акціонерне товариство «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація» на виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» про приведення діяльності акціонерних товариств у відповідність до вимог цього закону. ПАТ «СУ «Трансгідромеханізація» було перереєстроване Подільською районною у місті Києві державною адміністрацією за номером запису в ЄДР: 1 068 120 0000 018645. Згідно рішення Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол від 25 квітня 2017 року) ПАТ «СУ «Трансгідромеханізація» перейменоване у Приватне акціонерне товариство «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація».

Підприємство виступає єдиним майновим комплексом, органами управління, якого є Загальні збори акціонерів Товариства, Наглядова рада, Виконавчий орган – Генеральний директор. Органами контролю за діяльністю Товариства є Ревізійна комісія.

Відповідних відокремлених підрозділів підприємство не має.

Протягом 2020 року злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення не відбувалось.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 42.91 - Будівництво водних споруд (основний);
- 09.90 - Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;
- 43.11 - Знесення;
- 43.12 - Підготовчі роботи на будівельному майданчику;
- 43.99 - Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.;
- 45.20 - Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- 77.32 - Надання в оренду будівельних машин і устаткування;
- 77.34 - Надання в оренду водних транспортних засобів;
- 49.41 - Вантажний автомобільний транспорт;
- 49.42 - Надання послуг перевезення речей (переїзду);
- 52.24 - Транспортне оброблення вантажів;
- 52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 69.10 - Діяльність у сфері права;
- 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- 73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
- 77.11 - Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів

Опис економічного середовища, в якому товариство здійснює свою діяльність

Предметом діяльності Товариства є виконання гідротехнічних робіт (земляні роботи, будівництво водних споруд, зведення несучих та огорожуючих конструкцій будівель і споруд, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж, зведення несучих і огорожуючих конструкцій будівель і споруд, насипних ґрунтових конструкцій, земляних гребель, дамб, насипів, гідронамиву території під забудову, будівельного водозниження, улаштування майданчикових дренажів та інше). Також надання послуг вантажним автомобільним транспортом та інші спеціалізовані будівельні роботи.

Протягом 2020 року спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації в Україні у зв'язку із подальшим веденням військових дій на сході України та розривом міжрегіональних зв'язків унаслідок анексії АР Крим; низьким зовнішнім попитом унаслідок гальмування економічного зростання країн – основних будівельних партнерів; погіршенням фінансових результатів підприємств, звуженням кредитної активності, скороченням державного фінансування та високим рівнем невизначеності.

З грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і на ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація». Значна кількість підприємств в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність товариства, у тому числі і ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація». Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» в майбутніх періодах.

В 2020 році будівельна галузь України, як і інші галузі української економіки, суттєво постраждали внаслідок політичної нестабільності та падіння економіки. У зв'язку з фінансово-економічною кризою відбувається скорочення обсягу замовлень. Дані роботи переважно є сезонними та можуть проводитись з червня по листопад звітнього року. Основними ринками збуту є виконання інженерно - підготовчих робіт для будівництва та проведення водозниження, відповідно основними клієнтами є будівельні компанії.

Основна господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. Ринки, що розвиваються, такі як Україна, більш, ніж розвинуті ринки, схильні до різноманітних ризиків, включаючи економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Як уже траплялося у минулому, існуючі чи потенційні фінансові проблеми або збільшення потенційних ризиків, пов'язаних з інвестиціями у економіку, що розвиваються, можуть негативно впливати на інвестиційний клімат в Україні та українську економіку в цілому.

Законодавчі та нормативно-правові акти, які впливають на діяльність підприємств в Україні зазнають стрімких змін. Також негативно впливає на розвиток будівельної галузі податкове, валютне та митне законодавство в Україні, яке допускає різні тлумачення та часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на будівельну галузь, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан товариства. Майбутні оцінки здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності:

Концептуальна основа складання фінансової звітності за 2020 р.

Ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності забезпечується в Товаристві бухгалтерським відділом, кількісний склад якої визначається штатним розкладом.

Концептуальною основою складання фінансової звітності за 2020 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), що відповідає вимогам ст.12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

Підготовлена Товариством звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Припущення щодо безперервної діяльності.

Фінансова звітність Товариства за 2020 р. була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2020 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Невизначеність та виклики, спричинені пандемією COVID-19, в тому числі ймовірність виникнення незапланованих подій у будь-який час, невизначеність тривалості цих подій та потенційні рішення впливають на подальшу діяльність товариства. Наприкінці кожного звітного періоду ми оцінюємо інформацію, яка стає відомою після дати звітності.

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 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 відрізнятись від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» складена станом на 31 грудня 2020 року, звітним періодом є 2020 рік. Основою надання фінансової звітності Товариства є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При підготовці фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своїх знаннях і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій до них, а також фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2012 року. Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація», відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

За звітний період 2020 року ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» складає повний комплект фінансової звітності у відповідності з МСФЗ, що включає звіт про фінансовий стан, звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів, звіт про зміни у власному капіталі та примітки до фінансової звітності.

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, використовуючи форму «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», затверджену Наказом МФУ. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - українській гривні. Ця валюта є функціональною валютою Товариства (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Товариство). Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

При підготовці фінансової звітності Товариство використовувала історичну (фактичну) собівартість для оцінки активів.

3. Суттєві положення облікової політики.

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені в Балансі станом на 31.12.2020 р. з врахуванням «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація», яка затверджена наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Товариства самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

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

Основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання при постачанні товарів та наданні послуг ;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 20000 грн. Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, визнаються у складі витрат.

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.

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». Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу та прискореного зменшення залишкової вартості основних засобів. Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, признається в прибутках і збитках.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнавати контрольовані товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від товариства і використовуються товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- програмне забезпечення та ліцензії на програмне забезпечення;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховуються у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи первісно оцінювати за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей

нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією. Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Товариства. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

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 дати, коли актив буде побудований та стане придатним до використання. Незавершене будівництво активів, які призначені для продажу, відображається в складі запасів. Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості відображається як інвестиційна нерухомість.

Дебіторська та кредиторська заборгованість.

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Товариство визнає кредиторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичний обов'язок сплатити грошові кошти або надати інші цінності.

Дебіторська та кредиторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

Поточна заборгованість – сума дебіторської або кредиторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова заборгованість – сума дебіторської або кредиторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Товариство здійснює переказ частини довгострокової заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання довгострокову дебіторська заборгованість відображається в балансі за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, тобто за вартістю при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Сума погашення (NPV) за ефективною ставкою відсотка розраховується за формулою:

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1 + R)^t}$$

де:

n, t — кількість періодів часу;

CF – очікувана сума погашення;

R - ставка дисконтування (ефективна ставка відсотку).

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо неможливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Запаси.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси». Запаси - це активи, які:

- існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;
- утримуються для продажу.

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. При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом FIFO.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

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.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців. Також відображаються грошові кошти у підприємства на спеціальному рахунку, призначений для обліку коштів у системі електронного адміністрування податку на додану вартість.

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).

Умовні зобов'язання та умовні активи.

Умовні зобов'язання не визнаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан), але розкриваються в примітках до 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 фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Оренда.

Якщо товариство є орендарем за угодою про операційну оренду, орендні платежі визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Якщо товариство є орендарем за угодою про фінансову оренду, на початку строку оренди визнаються активи та зобов'язання, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початку оренди, або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди. Ставкою дисконту, яка застосовується при обчисленні теперішньої вартості мінімальних орендних платежів, є припустима ставка відсотка при оренді. В подальшому мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні плати відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони понесені. Необоротні активи, отримані за договором фінансової оренди, обліковуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» або МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Доходи та витрати.

Виручка визнається в тому випадку, коли отримання економічних вигід оцінюється як ймовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від дати здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або за вартістю винагороди, що належить до отримання, з врахуванням визначених в договорі умов платежу, за виключенням податків. Виручка від продажу товарів визнається в момент передачі ризиків та вигід від володіння товаром покупцеві. У разі, коли товариство погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається в момент передачі вантажу покупцеві в обумовленому місці. 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 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.

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. Такі витрати відображаються у періоді, в якому зароблена відповідна заробітна

плата. Після виходу працівників на пенсію усі виплати працівникам здійснюються із фонду соціального захисту.

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.

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 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).

Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток товариства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Податкового Кодексу України платник податків має право за методикою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, вести облік тимчасових та постійних податкових різниць та використовувати дані такого обліку для складання декларації з податку на прибуток. ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» має свій річний бухгалтерський дохід за останній звітний рік менше 40 млн. грн., то об'єкт оподаткування з податку на прибуток можна визначити без коригування бухгалтерського прибутку до оподаткування на податкові різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років). Про це нам говорить п.п. 134.1.1 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), зокрема підвищено вартісний критерій річного доходу для незастосування різниць з **20 до 40 млн грн** (зміни набули чинності 23.05.2020 р.). ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» повідомила про таке рішення в звітності, яку подають за перший рік у такій сукупності років. Першим таким роком став 2015 рік. І в декларації за 2015 р. ПАТ «СУ «Трансгідромеханізація» зазначило про своє рішення – вести облік без податкових різниць. Відповідно підприємство з 2015 по 2020 рік веде облік без податкових різниць.

Податок на додану вартість.

Дохід, витрати та активи визнаються за виключенням податку на додану вартість, крім випадків, коли ПДВ, виник при покупці активів або понесенні витрат, який не відшкодовується з бюджету. В такому випадку ПДВ включається до вартості активу або витрат. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображаються з врахуванням ПДВ. Аванси отримані та аванси сплачені відображаються з ПДВ.

Операції зі зв'язаними сторонами.

В ході своєї звичайної діяльності товариство здійснює операції із зв'язаними сторонами. Товариство до зв'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 зв'язаними сторонами відображаються за справедливою вартістю. Основою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

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.

Звітність за сегментами.

Сегмент – це відокремлюваний компонент бізнесу товариства, який займається або постачанням послуг чи продуктів (сегмент бізнесу), або наданням послуг чи постачанням продуктів в межах конкретного економічного середовища (географічний сегмент), який зазнає ризиків та забезпечує прибутковість, відмінні від тих, які притаманні іншим сегментам. Товариство оперує в одному сегменті - виконання гідротехнічних робіт, яке здійснюється в Україні.

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені. Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО14.

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. 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.

Інформація щодо застосування нових та переглянутих МСФЗ та їх вплив на фінансову звітність

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітної періоду, а також розглядалися нові МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, та оцінювався їх вплив на фінансову звітність. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесено зміни в такі стандарти як:

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда з 01.01.2021:

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, 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 оновить 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; і
- розкриття інформації - товариство 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.

Нові стандарти, що набудуть чинності з 1 січня 2021 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;

- коригування на очевидний ризик;

- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час. Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

МСБО 16 «Основні засоби» з 01.01.2022 р.:

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли товариство готує актив до його цільового використання. Натомість товариство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» з 01.01.2022 р.:

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» з 01.01.2022 р.:

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 з 01.01.2022 р.:

Дочірнє товариство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 з 01.01.2022 р.: Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 з 01.01.2022 р.:

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 з 01.01.2022 р.:

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» з 01.01.2022 р.:

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує товариство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи товариство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які товариство може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

МСФЗ 17 Страхові контракти з 01.01.2022 р.:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки
 - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
 - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів
 - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
 - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Керівництво товариства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення в застосуванні облікової політики.

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних

курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- б) вплив зміни в оцінках на активи, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю. Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань у відповідності до МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у балансі (звіті про фінансовий стан) на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток. Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

на 31.12.2020 р.	Балансова вартість	Справедлива вартість
Торговельна дебіторська заборгованість	5	5
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	8	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1279	1279
Грошові кошти та їх еквіваленти (грн)	70	70
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5	5
Поточні зобов'язання	65	65
Інші поточні зобов'язання	1227	1227

Дебіторська заборгованість не має забезпечення.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

Основні засоби

Основні засоби компанії представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Будівлі	93	93
Машини і устаткування	894	894
Транспорт	360	360
Інструменти, прилади, інвентар (Меблі і офісне устаткування)	14	14
Інші	0	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	18	26
ВСЬОГО	1379	1387

Терміни корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, що ґрунтується на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини терміну корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкту, темпи його технічного старіння, фізичний знос і умови експлуатації. Зміни у вказаних передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

Амортизацію основних засобів Підприємство нараховує із застосуванням прямолінійного методу та прискореного зменшення залишкової вартості основних засобів, який діяв на протязі 2020 року, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. При нарахуванні амортизації понижуючий коефіцієнт не застосовувався.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання активів впродовж терміну їх корисного використання. Нарахування робиться з використанням наступних встановлених термінів корисного використання:

Найменування групи основних засобів	Строк експлуатації (років)
Будівлі та споруди	15-20
Передавальні пристрої	10
Машини і устаткування	2-10
Транспорт	5
Меблі і офісне устаткування	2-5
Інші основні засоби	12

Щодо знецінення основних засобів. Аналіз знецінення основних засобів вимагає оцінки вартості використання активу або групи активів, що генерує самостійний грошовий потік. При оцінці вартості використання застосовувалося дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків до їх поточної вартості по ставці дисконтування до вирахування податків, яка відбиває

поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і оцінку ризиків, властивих цьому активу. За станом на 31 грудня 2020 року ознак знецінення основних засобів не спостерігалося.

Строки корисного використання та правила нарахування амортизації визначені обліковою політикою Підприємства. Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються 100 % при введенні в експлуатацію.

Вартість основних засобів повністю амортизованих, але які продовжують використовуватись 306 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду.

Малоцінні та швидкозношувані предмети

Предмети, термін використання яких менше одного року, що супроводжують виробничий процес протягом звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». У момент передачі таких активів в експлуатацію списуються з балансу (у розмірі 100% від їх вартості) з одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відповідальних особах протягом строку фактичного використання таких предметів.

Малоцінні необоротні активи.

В складі малоцінних необоротних активів обліковуються об'єкти вартістю до 20000 грн. (без ПДВ) та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу).

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання (в момент введення в експлуатацію) у розмірі 100% їх вартості відповідно до ст. 145.1.6 Податкового Кодексу України №2755 Малоцінні необоротні активи списуються з балансу в місяці введення їх в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінку та облік нематеріальних активів здійснюється згідно із положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) «Нематеріальні активи» з урахуванням ст.145.1.1 Податкового Кодексу України відповідно до визначених груп.

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Первісна вартість нематеріальних активів складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану, у якому вони придатні для використання за призначенням. Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання об'єкта нематеріальних активів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та одержання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Одиницею обліку вважати окремий об'єкт нематеріальних активів.

Товариство визначає термін користування нематеріальними активами, який становить від 1 до 5 років. Амортизація нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом, виходячи з первісної вартості нематеріальних активів і норми амортизації, обчисленої виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту.

Ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів прирівняна до нуля.

Капіталізація вартості нематеріальних активів, отриманих Товариством в результаті розробки, відбувається при дотриманні наступних критеріїв:

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

- Товариство має можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- Товариство має інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Найменування групи нематеріальних активів	Станом на 31.12.2019р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020р., тис. грн.
Авторське право та суміжні з ним права	9	9
Інші нематеріальні активи	3	3
ВСЬОГО	12	12

Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2020 року Товариством обліковуються інші фінансові інвестиції на суму 402 тис. грн. В цій статті обліковуються акції ВАТ «Будівельник» і ПрАТ «РМЗ «Металіст».

Згідно Рішення №344 від 13.03.2015 р., відповідно до вимог пункту 15.2 статті 15 Закону України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території», Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України», та з метою захисту інтересів інвесторів у цінні папери, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку вирішила зупинити з 13.03.2015 внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів емітентів, які зареєстровані на території Автономної Республіки Крим та міста Севастополя, зазначених у додатку до цього рішення (далі - Додаток). ПАТ «Національний депозитарій України» встановив обмеження здійснення операцій у системі депозитарного обліку щодо цінних паперів емітентів, зазначених у Додатку, один із яких є ВАТ «Ленінський РМЗ «Металіст» (код ЄДРПОУ-20681350). Згідно Рішення підприємствам було запропоновано вчинити дії щодо зміни місцезнаходження товариства шляхом перереєстрації на іншій території України. ВАТ «Ленінський РМЗ «Металіст» (код ЄДРПОУ-20681350) було перереєстровано на Приватне акціонерне товариство «Ремонтно-механічний завод «Металіст» за місцезнаходженням: 12633. Житомирська обл., Брусилівський р-н., с. Соловіївка, вул. Центральна, буд. 16. Корпус Б.

Станом на 31.12.2020 року Товариством довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Запаси

Запаси враховуються по найменшій з двох величин: собівартості і можливої чистої ціни продажу. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Собівартість запасів складається з:

- ціни придбання за вирахуванням торговельних та інших знижок,
- ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами),
- витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншого вибуття запасів Товариство використовує метод собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО «перше надходження – перший видаток»).

Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників і інші прямі витрати, а також відповідну долю виробничих накладних витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей). Чиста можлива ціна продажу - це розрахункова ціна продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

Стаття «Запаси» включає вартість сировини та матеріалів, палива і будівельних матеріалів та обліковується:

Оборотні активи	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Запаси	43	59

Заставленого майна для забезпечення по кредиту, або інших обмежень в користуванні майном Товариства, станом на 31.12.2020 року немає.

Дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість становить 1294 тис. грн., та була представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги	97	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- за виданими авансами	8	8
- з бюджетом	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1818	1279
ВСЬОГО	1925	1294

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості.

Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх зіставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якби фактично відшкодовані суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, Підприємству довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

Станом на 31.12.2020 року Товариство не нараховувало резерв сумнівних боргів.

Грошові кошти

В статті Балансу «Грошові кошти в національній валюті» відображено залишок грошових коштів, депозити та кошти на електронному рахунку ПДВ:

Грошові кошти	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Рахунки у банках	305	70

Власний капітал.

Власний капітал ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» станом на 31.12.2020 р., обліковується в сумі 784 тис. грн., та складається з наступного:

Власний капітал	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1230	1230
Нерозподілений прибуток (збиток)	215	-446
ВСЬОГО	1445	784

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. становить 1 230 210,00 гривень, який поділений на 4 920 840 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Частка простих акцій у статутному капіталі складає 100%. Частки в статутному капіталі Товариства представлені наступним чином:

- ТОВ «Правочин» -282 500,00 грн. (22,963559%)
- ТОВ «Ексім-Консалтинг Два» -282 948,25 грн. (22,999995%)
- Стеценко Михайло Федорович – 295 250,50 грн. (24,000008%)
- Інші юридичні та фізичні особи – 369 511,25 грн. (30,036438%)

Акції були сплачені в термін і способом передбаченим установчими документами. Випуск акцій був здійснений з додержанням правил та вимог Закону України «Про цінні папери та фондову біржу». Формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства».

За даними первинних облікових реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2020 р. внески здійснено у повному обсязі. У власному капіталі частка держави відсутня. Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались і не виплачувались.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

До статті «Інші довгострокові зобов'язання» віднесено зобов'язання за товари, роботи, послуги, строк погашення за яким встановлено більше ніж 12 місяців з дати балансу. Підприємством віднесено до статті «Інші довгострокові зобов'язання» - штрафні санкції, строк погашення за яким встановлено більше ніж 12 місяців з дати балансу. Станом на 31.12.2020 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

Кредити банків.

Товариство у 2020 року кредити в банках не отримувало.

Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання Товариства представлені у статтях 1610, 1615, 1620 та 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

Поточні зобов'язання та забезпечення	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	2	--
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	5
Поточні забезпечення	45	65
Інші поточні зобов'язання	1509	1227
ВСЬОГО	1564	1297

Станом на 31.12.2020 р. на балансі ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» обліковуються поточні зобов'язання у сумі 1297 тис. грн.

Всі суми кредиторської заборгованості підтверджуються розрахунковими документами.

Визнання доходу

Товариство визнає дохід у відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18).

Товариство визнає дохід від продажу товарів в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;

б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Товариство визнає дохід від надання послуг в разі, якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно. Дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції попередньо оцінюється у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід визнається тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Розподіл доходу за кожною групою доходів за 2020 рік представлений наступним чином:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 487 тис. грн.
- Інші операційні доходи 45 тис. грн.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітнього періоду, в якому вони були здійснені.

В основному у виробництві при наданні послуг, об'єктом обліку і калькулюванням є окремий індивідуальний заказ, відповідно облік виробничих витрат при його виконанні ведеться по заказному методу калькулювання.

Як правило, собівартість формується з наступних статей:

- матеріали з ТЗВ
- заробітна плата
- відрахування на соціальні витрати
- амортизація основних засобів

Витрати, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітнього періоду.

Витрати за 2020 рік представлені наступним чином:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 389 тис. грн.
- Адміністративні витрати 761 тис. грн.
- Інші операційні витрати 43 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування склав за 2020 рік збиток 661 тис.грн

Податок на прибуток

Податок на прибуток відсутній до сплати. Фінансовий результат до оподаткування за поточний рік та минулі періоди, окрім 2019 року, складав збиток.

Поточний податок

Податок на прибуток обчислюється відповідно до законів, які в даний час діють в Україні, а саме, сума поточного податку на прибуток до сплати розраховується від суми оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, який відображений у попередньому звіті про сукупні прибутки та збитки, тому що не включає статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню в інші роки і в подальшому не включає елементи, які ніколи не будуть оподатковуватися або такі, що ведуть до зменшення бази оподаткування. Зобов'язання Товариства за поточним податком розраховується з використанням ставок податку, які є чинними або набули чинності на звітну дату.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Податок на прибуток відображається в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток».

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення слід визнавати як актив.

Вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Визнання відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів.

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

i) не є об'єднанням бізнесу; та
ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу; та

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Витрати з податку на прибуток, що визнані витратами згідно з МСБО 12 «Податок на прибуток» в звітному періоді не нараховуються.

Відстрочених податкових активів та зобов'язань немає.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» товариство розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між товариством та зв'язаними сторонами. Сторони звичайно розглядаються як пов'язані, коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може значно впливати на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності. Також пов'язаними сторонами вважаються спільні підприємства організації й основні члени її керівництва. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу характер взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року:
Найбільші учасники (акціонери) - ТОВ «Ексім Консалтинг Два»:

- Інші поточні зобов'язання - 1226 тис. грн.

Факти, що відносяться до особливої інформації та їх вплив на діяльність Товариства.

Протягом 2020 р. Товариство не здійснювало правочинів, що згідно з нормами ч. 1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості цінних паперів.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

В найближчі роки Товариство планує збільшення обсягів виконуваних робіт, поширення спектру надаваних послуг, проведення рекламних компаній з метою залучення нових клієнтів, ефективно і раціональне використання майна, коштів і інших ресурсів з метою отримання прибутку, а також пошук інвесторів. Істотними факторами, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому є зниження платоспроможності населення, поглиблення інфляції, загальноекономічні негативні тенденції в країні.

Персонал та оплата праці.

На вимогу МСБО 19 у примітках до фінансової звітності надаємо наступну інформацію. Середньооблікова чисельність персоналу за 2020 рік – 3 особи.

Протягом 2020 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розпису. Фонд заробітної плати за звітний рік – 352 тис. грн. Також протягом 2020

року Товариством виплачувалася винагорода згідно договорів цивільно – правового характеру, яка становить за звітний рік – 100 тис. грн.

Простроченої заборгованості із виплати заробітної плати та винагороди згідно договорів цивільно – правового характеру станом на 31.12.2020 року немає.

Інформація про корпоративне управління

У відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI, корпоративне управління товариством – це система відносин, яка визначає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності товариства та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним. Статутом Товариства передбачено створення наглядової ради та ревізійної комісії. Наглядова рада та Ревізійна комісія створені та функціонують.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Товариство визнає, що здійснює діяльність в нестабільному ринковому середовищі, що спричиняє ризик зміни власного капіталу Товариства внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і розмір впливу яких заздалегідь визначити з певним ступенем достовірності неможливо. Отже, в ході діяльності Товариства його фінансові активи та зобов'язання можуть зазнавати впливу ризиків, як загальних фінансових, так і специфічних (галузевих), пов'язаних безпосередньо із професійною діяльністю Товариства.

До загальних фінансових ризиків Товариство відносить кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Це 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 властивий таким фінансовим інструментам як грошові кошти на поточних та депозитних рахунках в банку, боргові цінні папери та дебіторська заборгованість. Основним підходом до оцінки кредитного ризику в Товаристві є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються інформація щодо фінансових показників діяльності та не фінансова інформація щодо контрагента. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Товариство не обліковувало вищезазначених активів, а також активів, які б були прострочені або значно знецінилися.

Ринковий ризик. Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик включає такі види ризику як **ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.**

Ціновий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок (крім тих, що спричинені відсотковим ризиком чи валютним ризиком), незалежно від того, внаслідок яких чинників вони виникають – характерних для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи такими, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

Валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, що номіновані в іноземній валюті. Наразі Товариство не здійснювало та не планує здійснювати інвестування коштів в такі фінансові інструменти, отже цей ризик не має значного впливу на активи Товариства.

Відсотковий ризик – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик виникає у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, щодо яких існують ринкові відсоткові ставки. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Товариство не обліковувало активів, які б відповідали вищезазначеним характеристикам, отже аналіз чутливості не проводився.

Ризик ліквідності. Це ризик того, що суб'єкт господарювання 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, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Основними категоріями ризику, що пов'язані із професійною діяльністю Товариства, є:

- операційний ризик. Це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні. ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» веде основну діяльність у сфері виконання інженерно - підготовчих робіт для будівництва та проведення водозниження, відповідно основними клієнтами є будівельні компанії. Протягом 2020 року функціонування цієї галузі економіки зазнало значних негативних тенденцій та коливань у зв'язку із наявністю політичної нестабільності, падінням економіки. Станом на 31 грудня 2020 року, у зв'язку з політичною та економічною кризою, кількість операційного ризику значна, якість управління потребує вдосконалення, сукупний ризик високий, напрям ризику зростає. Під валютним ризиком товариство розуміє наявний або потенційний ризик для прибутку і капіталу, який виникає внаслідок несприятливої зміни обмінних валютних курсів. Станом на 31 грудня 2020 року кількість валютного ризику низька, якість управління потребує вдосконалення, сукупний ризик високий, напрям ризику зростає. Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил. На сьогоднішній день в Україні існує комерційне і, особливо, податкове законодавство, положення якого допускають різну інтерпретацію. Крім того, встановилася практика, коли податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, у той час як нормативна база для такого рішення є недостатньою. Всі ці умови призводять до виникнення юридичного ризику, який може в майбутньому призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень.

Протягом 2020 року не було випадків невідповідності діяльності товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності. Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами, акціонерами або регулятивними органами. Станом на 31.12.2020 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний. Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2020 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику зростає. Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління капіталом та ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю.

Фактичний вплив змін оцінок в звіті за 2020 рік

Підготовка фінансових звітів Товариства відповідно до МСФО вимагає від менеджменту робити певні припущення і оцінки, які зачіпають звітні суми активів і зобов'язань, доходів, витрат і умовних зобов'язань. Припущення і оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації, оцінки запасів, визнання і виміру забезпечень і погашення майбутніх податкових вигод. Усі припущення і оцінки ґрунтовані на чинниках, відомих на кінець звітного періоду. Вони визначаються на основі найбільш вірогідного результату майбутнього розвитку бізнесу, включаючи ситуацію в секторі, де діє Товариство і загальне бізнес-середовище. Оцінки і очікування, що лежать в їх основі, регулярно переглядаються. Фактичні суми можуть відрізнятися від припущень і оцінок, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як чекало Товариство на кінець звітного періоду. Як тільки з'являється нова інформація, різниці відбиваються в звіті про прибуток і, відповідно, міняються припущення.

Події після дати балансу.

Подій після дати балансу, які вимагають розкриття в даній фінансовій звітності, відповідно до міжнародних стандартів або загальноприйнятої практики, не відбувалось.

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом 22 лютого 2021 року і підписана від імені керівництва наступними посадовцями:

Генеральний директор _____ Лепікаш О. Ю.

Головний бухгалтер _____ Семенюк Л. М.