**ПРИМ1ТКИ**

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**

**«ІНСТИТУТ ТРАНСПОРТУ НАФТИ»**

**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВ1ТНОСТ1 ЗА**

**2020 РІК**

**1.** **Організація.**

Основні відомості про товариство.

Повна та скорочена назва: Акціонерне товариство «Інститут транспорту нафти» (далі –АТ «ІТН», або Товариство). Скорочена назва: АТ «ІТН».

Код ЄДРПОУ: 00148429.

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

Юридична адреса: 04050, м. Київ, вул. Січових стрільців, буд.60. Фактична адреса: 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд.60. Адреса електронної почти: [itn@iot.kiev.ua](mailto:itn@iot.kiev.ua) та itn@itn.ua

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://www.iot.kiev.ua/> та https://itn.ua/

Середня кількість працівників протягом 2020 року складала –117 осіб.

**Коротка інформація про товариство.** АТ «ІТН» - одна з найбільших компаній в Україні і на території СНД з проектування, консультативного та інжинірингового супроводження об'єктів транспорту, перевалки, зберігання, розподілу нафти і продуктів її переробки. Компанія виконує роботи з комплексного проектування нових об'єктів, розвитку, реконструкції, модернізації існуючих об'єктів в Україні, Білорусі, Казахстані, розробляє і впроваджує сучасні технології, що підвищують їх економічну ефективність, експлуатаційну надійність, безпеку для людей і природи.

Товариство засноване відповідно до рішення Державного Комітету по нафті і газу від 11 березня 1994 року №88 шляхом перетворення державного інституту «Південдніпронафтопровід» у відкрите акціонерне товариство «Інститут транспорту нафти» відповідно до Указу Президента «Про корпоратизацію підприємств» від 15 червня 1993 року. Загальними зборами акціонерів 30 квітня 2010 року (протокол №16) прийнято рішення щодо приведення діяльності товариства у відповідність до вимог закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. №514 – VI (зі змінами та доповненнями), у зв’язку з чим змінено найменування Відкритого акціонерного товариства «Інститут транспорту нафти» на Публічне акціонерне товариство «Інститут транспорту нафти». Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів від 21.10.2019 було змінено організаційно-правову форму Товариства на Приватне Акціонерне Товариство.

Акціонерне товариство «Інститут транспорту нафти» створено з метою здійснення господарської діяльності широкого профілю, задоволення суспільних потреб у різних видах продукції, робіт, послуг, одержання прибутку, а також з метою розширення виробництва і реалізації виробничо - економічних та соціально – культурних інтересів акціонерів Акціонерного товариства «Інститут транспорту нафти» та осіб, які працюють по найму, за рахунок отриманого прибутку та інших джерел. Січень-вересень 2020 року Товариство мало діючі представництва в Республіці Білорусь та в Республіці Казахстан. Дочірніх підприємств, філій товариство не має.

Вищим органом управління АТ «ІТН» є Загальні збори акціонерів.

Січень-грудень 2020 року організаційна структура підприємства складалася з адміністративно-управлінського персоналу, загальновиробничих та виробничих підрозділів. Організаційна структура включає слідуючи підрозділи: - адміністративні підрозділи, - виробничі підрозділи, - допоміжні підрозділи. Дочірніми компаніями АТ «ІТН» не володіє.

Основні види діяльності: - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах - основний (71.12); - Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (72.19); - Діяльність у сфері архітектури (71.11); - Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у. (43.99); - Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів, - Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів (56.10).

Обсяг виробництва забезпечено за рахунок проектної діяльності, реалізації послуг з оренди, За січень-грудень 2020 року реалізовано послуг на суму 37 046 тис. грн. Із загального обсягу реалізації проектні послуги становили 18 571 тис. грн.

**Опис економічного середовища, в якому товариство здійснює свою діяльність.**

Впродовж 2020 року спостерігалося погіршення економічної ситуації, що було обумовлено веденням карантинних заходів відповідно до Постанови Кабінету міністрів України від 11.03.2020 №211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19» та низьким зовнішнім попитом на фоні накопичених макроекономічних дисбалансів у попередні роки. Знижувалися обсяги виробництва у базових галузях економіки України, зокрема в промисловості, будівництві, а також оборот роздрібної торгівлі. Серед факторів, що обумовлювали економічні тенденції за 2020 рік, були: військові дії на сході України та розрив міжрегіональних зв’язків унаслідок анексії АР Крим; низький зовнішній попит унаслідок гальмування економічного зростання країн – основних торговельних партнерів; ускладнені торговельні відносини з Російською Федерацією та Республікою Білорусь; зниження купівельної спроможності населення внаслідок зменшення реальних доходів населення; погіршення фінансових результатів підприємств, звуження кредитної активності, скорочення державного фінансування та високий рівень невизначеності. У зв'язку з фінансовою кризою, яка спричинила девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах. Всі вище перелічені зовнішні фактори негативно впливають на діяльність Товариства. 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 діяльність товариства, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

**Плани щодо безперервної діяльності.** Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. 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 економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

**Персонал та оплата праці.** Протягом звітного періоду середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становить 117 осіб, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 2 особи. Працівників, які знаходяться на умовах вимушеного простою у зв’язку з COVID-19 – 3 особи. Фонд оплати праці в звітному році становив 20 032 тис. грн. і в порівнянні з попереднім роком збільшився, що пов’язано з ростом мінімальної заробітної плати в Україні, підвищенням посадових окладів працівників. Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: Товариство на постійній основі здійснює навчання працівників з метою підвищення рівня їх кваліфікації відносно операційних потреб емітента, проводить соціально-психологічні дослідження у сферах мотивації персоналу, адаптації молодих працівників та інше.

**Органи управління.** Система корпоративного управління АТ «ІТН» має наступну структуру:

1. Загальні збори – Вищий орган Товариства.

2. Наглядова рада – Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції визначеної законодавством та Статутом, контролює та регулює діяльність Виконавчого органу.

3. Дирекція Товариства – Дирекція Товариства є виконавчим органом (колегіальним) акціонерного Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Виконавчий орган Товариства підзвітний Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді і організує виконання їх завдань. Загальні збори акціонерів та Наглядова рада можуть винести рішення про передачу частини належних їм прав до компетенції Виконавчого органу. Дирекція Товариства в межах визначених цим Статутом та Наглядовою радою лімітів повноважень здійснює організацію та управління поточною діяльністю Товариства, організацію його планування та звітності, кадрової роботи, відносин з трудовим колективом і його органами, діловодства, контроль за рухом матеріальних і грошових цінностей та прийняття рішень з інших питань, не віднесених до компетенції загальних зборів акціонерів або Наглядової ради Товариства, якщо інше не буде передбачено самим рішенням зборів акціонерів.

4. Генеральний директор Товариства – очолює Дирекцію Товариства. Діє від імені Товариства в межах визначених Статутом, Наглядовою радою лімітів повноважень, в тому числі представляє інтереси Товариства, укладає і підписує договори, угоди, контракти, колективні договори, розпоряджається коштами та майном Товариства.

5. Ревізійна комісія Товариства – орган Товариства, який в межах компетенції, визначеної законодавством та Статутом Акціонерного товариства «Інститут транспорту нафти», здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.

Наглядова рада Акціонерного товариства «Інститут транспорту нафти» згідно зі Статутом Товариства обирається Загальними зборами з числа акціонерів або їх представників строком на 3 (три) роки шляхом кумулятивного голосування. Кількісний склад Наглядової ради Товариства складається з п’яти членів. До компетенції Наглядової Ради належить вирішення питань, передбачених Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової Ради та/або Загальними зборами акціонерів. До виключної компетенції Наглядової ради належить: - затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства; - підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів; - прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу; - прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій; - прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій; - прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів; - затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством, встановлення остаточної ціни викупу акцій під час процедури обов’язкового викупу акцій у акціонерів товариства; - затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів, які укладатимуться з членами Виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди; прийняття рішення про відсторонення Генерального директора від виконання його повноважень; - обрання та відкликання Директора і членів Дирекції; - припинення повноважень Голови та членів Ревізійної комісії Товариства з подальшим затвердженням цього рішення Загальними зборами; - обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством; - обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; - визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів; - визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь у Загальних зборах; - вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб; - вирішення питань в разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства; - визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; Станом на 31.12.2020 року Товариством створена Наглядова Рада в кількості 5 осіб. Протягом 2020 року Наглядовою Радою було проведено 11 засідань.

**Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент.**

|  |  |
| --- | --- |
| 910/1667/19 | за позовом ТОВ «Екосолар Інвест» до АТ «ІТН» про стягнення заборгованості за договорами позики. |
| 910/1231/19 | за позовом ТОВ «Євросолар» до АТ «ІТН» про стягнення заборгованості за договорами позики. |
| 910/23804/16 | за позовом АТ «ІТН» та акціонера Компанії "Венечі Холдінг Лімітед" до ТОВ «ІТНГ» про визнання недійсним рішення про створення ТОВ «ІТНГ», статуту, та про скасування державної реєстрації ТОВ «ІТНГ». |
| 910/14604/19 | за позовом АТ "ІТН" до Приватного нотаріуса Київського міського нотаріального округу Змисловської Т.В. та ТОВ "Екосолар Інвест" про скасування рішень про державну реєстрацію прав на нерухоме майно. |
| 910/16082/19 | за позовом АТ "ІТН" до ТОВ «Екосолар Інвест», третя особа приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу Змисловської Т.В., про визнання недійсними договорів позики та іпотеи, скасування записів про державну реєстрацію та витребування майна |
| 640/11777/19 | за позовом АТ "Інститут транспорту нафти" до Головного управління Державної фіскальної служби у м. Києві, про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень. |
| 910/12755/20 | за позовом ТОВ "ГУДС СТОК" до АТ  "ІТН" про стягнення  78387,12 грн заборгованості. |
| 640/30322/20 | за позовом АТ "ІТН" до Антимонопольного комітету України про визнання протиправним та скасування рішення № 20971-р/пк-пз від 11.11.2020, зобов'язання вчинити дії. |
| 640/22038/20 | за позовом АТ "ІТН" до Головного управління Державної податкової служби у м. Києві, про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень. |
| 640/19118/20 | за позовом АТ "ІТН" до Головного управління Державної податкової служби у м. Києві, про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень. |

Інформація про не скасовані заходи забезпечення позову щодо АТ «ІТН».

|  |  |
| --- | --- |
| 910/23804/16 | арешт на виробничий корпус (літера А), загальною площею 12 926,5 кв.м., що розташований за адресою: м. Київ, вул. Січових стрільців, будинок 60, та належить Акціонерному товариству «Інститут транспорту нафти» на підставі свідоцтва про право власності серії САС №741532 від 17.02.2010р., виданого Головним управлінням комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської адміністрації). |

**Умови діяльності.** 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 економіки, що розвиваються, можуть негативно впливати на інвестиційний клімат в Україні та українську економіку в цілому.

Закони та нормативно-правові акти, які впливають на діяльність підприємств в Україні зазнають стрімких змін. Податкове та валютне законодавство в межах України можуть тлумачитися по різному, а інші правові та фіскальні перешкоди спричиняють проблеми, з якими стикаються Товариства, які діють в Україні. Майбутній економічний напрямок України значною мірою залежить від заходів, яких вживає уряд у економічній, фінансовій і валютній сферах, разом із розвитком правової, нормативної та політичної систем.

У зв'язку із погіршенням фiнансово-економiчної ситуації у країні відбувається скорочення обсягу виконаних робіт.

**Облігації, акції.** Товариство у звітному періоді не викупало акції власної емісії, облігації не випускались. Торгівля акціями на зовнішніх та внутрішніх ринках ЦП не здійснювалася. Заяви для включення на біржі не подавались. Всі акції розміщенні повністю. Інші ЦП не продавались i не випускались. Інвестицій у вигляді ЦП не було. 23.12.2020 року рішенням загальних зборів акціонерів прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу товариства шляхом випуску 9 млн. шт. простих іменних акцій, загальною номінальною вартістю 18 млн. грн. Розміщення акцій нового випуску заплановано на 2021 рік.

**Облікова політика, судження і оцінки.** Бухгалтерський облік Товариства відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99р., міжнародним стандартам фінансової звітності та іншим нормативним документам з питань бухгалтерського обліку.

Ця фінансова звітність спеціального призначення була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФО). Фінансова та бухгалтерська звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, принципу нарахування, єдиного грошового вимірника.

**Безперервність.** Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи. Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб’єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Товариства. Управлінський персонал не може дати гарантію щодо можливості Товариства безперервно продовжувати діяльність.

**Податковий облік.** Податковий облік на підприємстві здійснюється відповідно до Податкового Кодексу України №2755 з урахуванням міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Витрати на податки включають податки, розраховані у відповідності до діючого податкового законодавства України.

АТ «ІТН» у січні-грудні 2020 року перебувало на загальній системі оподаткування податком на додану вартість та податку на прибуток.

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола, що спричинено загальним економічним середовищем. У зв'язку з цим, місцеве та національне податкові середовища в Україні постійно змінюються умовах через випадки непослідовного застосування, тлумачення та здійснення.

Недотримання українських законів і нормативних актів може призвести до стягнення значних штрафів та пені. Майбутні податкові перевірки можуть прийняти рішення по нарахуванню податків у проблемних моментах чи оцінках, протилежні тим, що було відображено у податковій звітності Товариства. Такі оцінки можуть включати податки, штрафи та пені, і дані суми можуть бути істотними.

**Мета фінансової звітності.** Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні. Суми представлені в тисячах українських гривень.

При складанні фінансової звітності використовувалися виключно МСФЗ та МСБО, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2015 р. Компанія не застосовує жодних МСФЗ достроково. Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ), Відповідальним за ведення даної політики в рамках Товариства є Генеральний директор. Контроль виконання політики на підприємстві покладено на головного бухгалтера. Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов’язань, розкриття умовних активів і зобов’язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно. Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1. Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
2. Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
3. Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.
4. Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів обґрунтовані; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
5. Резерви щорічних відпусток не нараховуються.
6. Товариством оцінено, що для тих активів та зобов’язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), відшкодування активів або погашення зобов’язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року.
7. Товариством оцінено, що договори, за якими вона виступає орендодавцем, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда. Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, що визначені

Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

* зрозумілість;
* умисність (істотність);
* достовірність (правдиве представлення, перевага змісту над формою, нейтральність, обачливість, повнота);
* співставність.

Облікові політики послідовно застосовуються до аналогічних статей, за виключенням випадків, коли Стандарт чи Інтерпретація вимагає/дозволяє проводити категоризацію статей. Облікова політика не підлягає зміненню, за виключенням наступних випадків:

* змінення облікової політики вимагається стандартом МСФЗ чи інтерпретацією;
* змінення облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна та умисна інформація.

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

При необхідності можливе внесення змін у звітність. (п. 17 МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

**Прийняття нових та переглянутих МСФЗ.**

**Нові стандарти МСФО, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати.**

Товариство не застосовувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися вперше в 2020 році, вони не мали істотного впливу на річну консолідовану фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного нового стандарту (поправки) описані нижче:

Нові стандарти МСФО, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати.

**В МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків» внесено наступні зміни:**

* Нереалізовані збитки за борговими інструментами, оцінюваним за справедливою вартістю в МСФЗ та оцінюваним за собівартістю для цілей оподаткування, призводять до тимчасовою різниці, незалежно від того, чи очікує утримувач боргового інструмента відшкодування балансової вартості боргового інструменту за допомогою його продажу або використання.
* Оцінка імовірною майбутньої оподатковуваного прибутку не обмежена балансовою вартістю активу.
* В оцінку майбутньої оподатковуваного прибутку не включають податкові відрахування, пов'язані з відновленням тимчасових різниць.
* Організація оцінює відстрочений податковий актив в сукупності з іншими відкладеними податковими активами. Якщо податкове законодавство обмежує використання податкових збитків, організація оцінює відстрочений податковий актив в сукупності з іншими податковими активами того ж типу.

Зміни обов'язкові до застосування з 2020 року і можуть застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

**МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»**

Внесені зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.

«Звіт про рух грошових коштів» (далі - МСФЗ (IAS) 7) доповнений вимогами до розкриття суттєвої інформації щодо змін у зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю компанії (п. 44A МСФЗ (IAS) 7). Тепер в звіті необхідно вказувати:

* + зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;
  + зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;
  + впливу змін курсів валют;
  + зміни у справедливій вартості;
  + інші зміни.

Поправки стосуються тих зобов'язань, грошові потоки за якими класифіковані в звіті про рух грошових коштів як потоки від фінансової діяльності. Вимоги про розкриття застосовують також і щодо змін у фінансових активах (наприклад, активах, які хеджують зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю) в разі, якщо мали місце або майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами будуть включені до складу грошових потоків від фінансової діяльності.

За звітний період АТ «ІТН» додатково отримало фінансової допомоги на загальну суму 5 950 тис. грн.

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів складає 118 тис. грн.

**МСФЗ (IAS) 28: змінено порядок оцінки за справедливою вартістю**

В стандарт МСФЗ (IAS) 28 внесені наступні зміни:

* Дозволено інвестиційним організаціям оцінювати інвестиції в наявні асоційовані організації або спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». При цьому рішення по кожній інвестиції приймається індивідуально на момент її первісного визнання (п. 18 МСФЗ (IAS) 28);
* Організації, які не є інвестиційними, можуть зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану їх асоційованими організаціями або спільними підприємствами, які є інвестиційними, до своїх дочірнім організаціям. Рішення доведеться приймати окремо щодо кожної такої інвестиції на найбільш пізню з таких дат:

- на дату первісного визнання інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, є інвестиційною організацією;

- дату, коли асоційована організація або спільне підприємство стають інвестиційної організацією;

- коли асоційована організація або спільне підприємство, є інвестиційними, вперше стають материнською компанією.

**Зміни в МСФЗ, які вперше враховуються при складанні річної звітності за 2016 рік і пізніше.**

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність».

При підготовці звітності за рік, що почався 1 січня 2016 року і пізніше, необхідно враховувати нововведення «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію». Суть їх у тому, що материнська організація, визнана інвестиційною, звільняється від подання консолідованої фінансової звітності, якщо вона оцінює всі свої дочірні організації за справедливою вартістю через прибуток або збиток (передбачено поправкою МСФЗ (IFRS) 10). Якщо дочірня організація сама є інвестиційною, то її материнська організація, яка також є інвестиційною, повинна оцінювати таку дочірню організацію за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Якщо інвестиційна організація не консолідує звітність дочірніх інвестиційних організацій, вона повинна представити в відношенні об'єктів своїх інвестицій всю інформацію, передбачену МСФЗ (IFRS) 12, а саме:

* основну інформацію про дочірніх інвестиційних організаціях, місці їх діяльності, структурі володіння і узагальнену фінансову інформацію;
* характер і ступінь значних обмежень, пов'язаних з дочірньою організацією;
* характер пов'язаних з дочірніми інвестиційними організаціями ризиків;
* угоди про фінансову підтримку;
* іншу інформацію, передбачену МСФЗ (IFRS) 12.

Поправка в МСФЗ (IAS) 28.

Стосується організацій, які не є інвестиційними, але володіють частками в асоційованих або спільних підприємствах, які є інвестиційними. Звільнення дозволяє таким організаціям при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану їх асоційованими або спільними підприємствами, які є інвестиційними, до своїх власних дочірнім організаціям.

При цьому залишилася обов'язок готувати консолідовану звітність тієї інвестиційною компанією, у якої є «не інвестиційний» дочірня організація, діяльність якої пов'язана із здійсненням інвестицій.

МСФЗ (IFRS) 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Діюча раніше редакція даного стандарту давала підстави вважати, що при відмові від продажу необоротні активи на користь розподілу його між власниками (так само і навпаки, при відмові від розподілу на користь продажу) слід оцінювати актив за найменшою з двох сум: балансової (до включення в групу вибуття) або очікуваного відшкодування (на дату прийняття рішення про відмову від продажу).

Згідно з новою редакцією зміна способу вибуття не вважається зміною початкового плану вибуття (пп. 26-29 МСФЗ (IFRS) 5), а значить, оцінка повинна прийматися:

* за найменшою вартістю - балансову або справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж, якщо об'єкт класифікується як утримуваний для продажу;
* за найменшою вартістю - балансову або справедливу вартість за вирахуванням витрат на розподіл, якщо об'єкт класифікується як призначений для розподілу власникам.

При цьому дата класифікації активу як вибуває зберігається, що не перешкоджає продовженню періоду, необхідного для завершення продажу або розподілу власникам (якщо причиною затримки викликана подіями чи обставинами, які не контролюються організацією, і існує достатнє свідчення того, що план з продажу активу (або ліквідаційної групи ) або розподілу на користь власників залишається в силі).

Поправка застосовується перспективно.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Поправка роз'яснює виникаючі питання щодо припинення визнання фінансового активу, коли організація зберігає за собою право обслуговувати такий актив після його передачі іншій особі (пп. 44R, B30, B30А МСФЗ (IFRS) 7). В цьому випадку треба оцінити, чи передбачає договір на обслуговування активу наявність подальшої участі чи ні.

Подальша участь зберігається:

* коли винагороду обслуговує фінансовий актив організації залежить від суми отриманих від боржника грошових коштів або від термінів отримання грошей з фінансового активу;
* коли відповідно до умов контракту фіксована сума винагороди не виплачується організації в повному обсязі, якщо боржник за фінансовим активом не виконує свої зобов'язання.

При цьому оцінка наявності подальшої участі не залежить від того, чи є сума виплачуваної винагороди адекватною компенсацією за надані компанією послуги.

Поправка застосовується перспективно.

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність».

Розкриття інформації в примітках до фінансової звітності, коли вона не розкрита в іншому компоненті проміжної фінансової звітності. З урахуванням поправки (п. 16A МСФЗ (IAS) 34) вимога про розкриття виглядає наступним чином.

Інформацію розкривають в проміжних фінансових звітах, або проміжні фінансові звіти повинні містити посилання на який-небудь інший звіт (наприклад, звіт керівництва або звіт про ризики). При цьому такий звіт повинен бути доступний користувачам на тих же умовах і в той же час, що і проміжні фінансові звіти. Якщо користувачі не мають доступу до звіту на тих же умовах і в ті ж терміни, що і до проміжних фінансових звітів, то проміжна фінансова звітність вважається неповною.

Зміни є ретроспективними, але оскільки стосуються розкриття інформації, а не оцінок, то змін в минулих періодах не виникає.

**Використання оцінок та припущень.**

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення cyми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості та справедливої вартості інвестиційної нерухомості.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов’язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

тис.грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2020 р**. | **31.12.2020 р**. |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 1 232 | 609 |
| Інвестиційна нерухомість | - | - |

**Функціональна валюта.**

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня.

**2. Основні принципи бухгалтерського обліку**

**Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

* фінансовий актив, доступний для продажу;
* інвестиції, утримувані до погашення;
* дебіторська заборгованість;
* фінансові зобов’язання, оцінені за амортизованою вартістю – кредити банків.
* Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов’язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов’язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

**Грошові кошти та їхні еквіваленти**

На балансі товариства на звітну дату 31.12.2020 відображено грошові кошти у національній валюті в сумі 2 410 тис. грн., що достовірно відображає дані бухгалтерського обліку та первинних документів щодо залишків коштів на поточних і депозитних рахунках АТ «ІТН» та рахунку коштів у Державному Казначействі України у системі електронного адміністрування ПДВ. В Товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів не існує.

Грошові кошти складаються з рахунків у банках та рахунку ДКУ України у системі електронного адміністрування ПДВ.

**Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансового вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

**Фінансові активи, доступні для продажу**

До фінансових активів, доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менше 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

**Фінансові зобов'язання**

**Кредити банків**

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

**Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

**Основні засоби**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їx у процесi своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних i соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2 500 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінyc будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

**Способи утримання активів Товариства**

Активи підприємства щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі підприємства. При цьому витрати на ремонт і обслуговування основних засобів здійснюються для відновлення або підтримання очікуваних від них майбутніх економічних вигід та списуються на витрати в момент їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням стану основних засобів, що приводять до збільшення очікуваних майбутніх економічних вигід, включаються до балансової вартості основних засобів. Основні засоби Товариства знаходяться за його місцем розташування. Екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. На даний час Товариство не визначилося щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів. В результаті за звітний період січень - грудень 2020 у складі основних засобів відбулося вибуття основних засобів на суму 633 тис. грн., придбано основних засобів 926 тис. грн.

Після початкового визнання об'єкти основних засобів в подальшому обліковуються за історичною собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Усі необоротні (матеріальні та нематеріальні) активи підлягають амортизації (крім землі та незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується. За звітний 2020 рік нарахована амортизація основних засобів складає 700 тис. грн.

**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 №2755 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.

За 2020 рік придбано нематеріальних активів на суму 2 тис. грн., нарахована амортизація складає 87 тис. грн.

**Подальші витрати**

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

**Амортизація основних засобів**

**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, 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 | 1 - 20 |
| Машини та обладнання | 1 - 10 |
| Транспортні засоби | 1 - 10 |
| Інші основні засоби | 1 - 10 |
| Тара | 1 - 10 |

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. 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.

Основні засоби, що передані в заставу у забезпечення зобов’язань за кредитними договорами відсутні

Станом на 31.12.2020 вартість основних засобів повністю амортизованих, але які продовжують використовуватись 10 768 тис. грн.

**Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо i тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо i тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання. Ознаки можливого зменшення корисності активів на дату складання річного балансу станом на 31 грудня 2020 року відсутні.

**Інвестиційна нерухомість**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо якщо вони можуть бути продані окремо. Якщо такі частки не можна подати окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю якщо тільки незначна, не більше 10%, її частка утримується для використання в основній діяльності. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

**Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу**

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

Довгострокових необоротних активів, призначених для продажу станом на 31.12.2020 року Товариство не має.

**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»). Оцінка запасів на дату балансу відображається в обліку Товариства по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації з урахуванням створеного резерву на знецінення запасів відповідно до облікової політики Товариства.

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.

На звітну дату стаття «Запаси» включає вартість сировини та матеріалів, будівельних матеріалів, готової продукції і незавершеного виробництва.

Заставленого майна для забезпечення по кредиту станом на 31.12.2020 року немає.

Два об'єкти нерухомого майна АТ "ІТН" станом на 31.12.2020 року перебувають під забороною відчуження:

* виробничий корпус (літера А), загальною площею 12 926,5 кв.м., що розташований за адресою: м. Київ, вул. Січових стрільців, будинок 60, та належить АТ «ІТН» на підставі свідоцтва про право власності серії САС №741532 від 17.02.2010р., виданого Головним управлінням комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської адміністрації).
* нежитлові будівлі, загальною площею 2759.1 кв.м., що розташований за адресою: м. Київ, вул. Сирецька, будинок 43, та належить АТ «ІТН» на підставі відомості будівель і споруд, які передаються у власність ВАТ "ІТН" по м. Києву, серія та номер: б/н, виданий 11.03.1994, видавник: Фонд державного майна України (Регіональне відділення по місту Києву).

**Оренда**

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

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

**Податок на прибуток**

Податок на прибуток представлений сумою поточного податку на прибуток до сплати.

**Поточний податок**

Податок на прибуток обчислено відповідно до законів, які в даний час діють в Україні. Сума поточного податку до сплати розрахована від суми оподатковуваного прибутку за рік. 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.

Витрати з податку на прибуток, що визнані витратами згідно з МСБО 12 «Податок на прибуток» у звітному періоді нараховані в сумі 40 тис. грн.

Відстрочених податкових активів та зобов’язань немає.

**Прибуток на акцію від триваючої діяльності**

Прибутку, що припадає на власників звичайних акцій за звітний період січень-грудень 2020 не визначалось.

**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.

**Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у co6i економічні вигоди, i можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

**Виплати працівникам.**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Протягом звітного періоду середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становить 117особи, осіб, які працюють за сумісництвом 2 особа, осіб що працюють неповний робочий час - 3 особи та працівників, що знаходяться на простої у зв’язку з COVID-19 3 особи. Фонд оплати праці у звітному періоді становив 20 032 тис. грн. Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: Товариство на постійній основі здійснює навчання працівників з метою підвищення рівня їх кваліфікації відносно операційних потреб емітента, проводить соціально-психологічне дослідження у сферах мотивації персоналу, адаптації молодих працівників та інше.

**Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок в розмірі 22% (8,41% для працівників-інвалідів) на фонд оплати праці та перераховує його у встановлені законодавством строки.

**Визнання доходу**

У відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18),

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Визначення доходу від продажу товару:

Дохід від продажу товарів визнається 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; та

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

Визначення доходу від надання послуг:

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно 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; та

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

Визначення доходу від використання третіми сторонами активів Підприємства:

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Підприємства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнаються якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Дохід звітного періоду в складається з наступного:

* Чистий дохід від реалізації товарів робіт послуг 18 571  тис. грн.
* Дохід від операційної курсової різниці 392 тис. грн.
* Дохід від одержаних штрафів, пені, неустойки - тис. грн.
* Дохід від операційної оренди активів 17 142  тис. грн
* Дохід від реалізації основних засобів 159 тис. грн.
* Дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості 738 тис. грн.
* Інші операційні доходи (дохід від покупки-продажу

іноземної валюти, інші) 40 тис. грн.

* Фінансові доходи (% отримані) 5 тис. грн.

**Витрати**

Відображення витрат у бухгалтерському обліку товариства здійснюється на підставі первинних документів - актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро-транспортних накладних, виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку товариством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Також, витрати визнаються товариством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

* прямі матеріальні витрати;
* прямі витрати на оплату праці;
* інші прямі витрати;
* До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством:
* загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
* витрати на службові відрядження і утримання апарату управління товариством та іншого загальногосподарського персоналу;
* витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
* винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
* витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
* амортизація активів загальногосподарського використання;
* витрати на врегулювання спорів у судових органах;
* податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
* плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
* інші витрати загальногосподарського призначення.

До інших операційних витрат включаються:

* собівартість реалізованих виробничих запасів, іноземної валюти та інших, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
* сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
* втрати від знецінення запасів;
* нестачі й втрати від псування цінностей;
* визнані штрафи, пеня, неустойка;
* інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, тощо) та інші витрати товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Витрати, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

**Витрати за позиками**

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

**Операції з іноземною валютою**

Залишок по рахунках в іноземній валюті станом на 31.12.2020 складає у гривневому еквіваленті 866 тис. грн. У період січень-грудень 2020 року Товариство здійснювало операції з купівлі продажу іноземної валюти для здійснення оплат за субпідрядними контрактами при виконанні проектних робіт на території республіки Білорусь.

**Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у co6i економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

**4.Дохід від реалізації.**

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Дохід від реалізації продукції: | 18 571 | 28 708 |
| Дохід від реалізації товарів |  | 53 |
| Дохід від реалізації послуг | 17 154 | 778 |
| Вичоти із доходу |  |  |
| **Всього доходи від реалізації** | **35 725** | **29 539** |

**5. Собівартість реалізації.**

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Матеріальні затрати | 181 | 1 745 |
| Витрати на персонал | 11 562 | 11 432 |
| Амортизація | 21 | 976 |
| Інші операційні витрати | 6 272 | 8 267 |
| **Всього** | **18 036** | **17 801** |

**6.Інші доходи, інші витрати.**

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Інші операційні доходи** | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Дохід від операційної оренди активів | 17 142 | 16 566 |
| Дохід від операційної курсової різниці | 392 | 419 |
| Реалізація інших оборотних активів | 159 | 155 |
| Дохід від продажу валюти | 28 | 2 |
| Інші операційні доходи | 750 | 2 915 |
| **Всього** | **18 471** | **20 057** |
| **Інші фінансові доходи** |  | **-** |
| Дивіденди | - | - |
| Проценти | 5 | - |
| Фінансова оренда активів | - | - |
| Інші доходи від звичайної діяльності |  | - |
| Інші (не повернута фінансова допомога на кінець звітного періоду | - | - |
| **Всього** | **5** | **-** |
|  |  |  |
| **Інші операційні витрати** |  |  |
| Сумнівні і безнадійні борги | 217 | 795 |
| Визнані штрафи | 783 | 399 |
| Втрати від операційної курсової різниці | 274 | 589 |
| Інші витрати операційної діяльності | 2 254 | 6 443 |
| **Всього** | **3 258** | **8226** |

1. **Витрати на збут.**

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Витрати на транспорт | - | - |
| Послуги елеваторів | - | - |
| Витрати на відвантаження товарів | - | - |
| Інші | - | - |
| **Всього витрат на збут** | **-** | **-** |

1. **Адміністративні витрати.**

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Витрати на оплату праці | 8 215 | 6 492 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 697 | 860 |
| Послуги банків з надання банківських гарантій | 149 | 41 |
| ПММ | 184 | 257 |
| Консультаційні послуги | 1 219 | - |
| Матеріали | 221 | 453 |
| Інші | 3 748 | 7 290 |
| **Всього адміністративних витрат** | **14 433** | **15 393** |

1. **Фінансові доходи та витрати.**

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Відсотки одержані | - | - |
| **Всього фінансові доходи** | **-** | **-** |
| Відсотки за кредит | 76 | 827 |
| **Всього фінансові витрати** | **76** | **827** |

1. **Податок на прибуток.**

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Прибуток до оподаткування | 151 | 440 |
| Податкова ставка | 18 | 18 |
| Податок за встановленою ставкою | 40 | 100 |

1. **Необоротні активи, призначені для продажу.**

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має необоротних активів, призначених для продажу.

1. **Нематеріальні активи.**

Нематеріальні активи компанії представлені в фінансовій звітності наступним чином:

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування статті** | **Патенти та ліцензії** | **Права користування майном** | **Права на знаки для товарів і послуг** | **Програмне забезпечення** | **Авторські та суміжні з ними права** | **Інші нематеріальні активи** | **Усього** |
| **Балансова вартість на початок звітного періоду у т.ч.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **757** | **757** |
| первісна вартість | **-** | 22 | **-** | **-** | - | 2285 | **2307** |
| накопичена амортизація | **-** | (22) | **-** | **-** | - | 1528 | **1550** |
| надійшло первісної вартості в результаті перекласифікації | - | - | - | - | - | - | **-** |
| надійшло зносу ( амортизації) в результаті перекласифікації | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбано за кошти | **-** | **-** | **-** | 2 | - |  | **2** |
| Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів) | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Надходження від внутрішньої розробки | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Придбання в результаті об'єднання бізнесу | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Всього надійшло первісної вартості** | **-** | **-** | **-** | **2** | - |  | **2** |
| **Всього надійшло зносу (амортизації)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | - | **-** |
| Вибуло у зв’язку з ліквідацією у поточному році, у т.ч.: | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| первісна вартість |  |  |  | **-** | **-** |  |  |
| накопичена амортизація |  |  |  | **-** | **-** |  |  |
| Переведення до активів групи вибуття | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Всього вибуття** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | - | - |
| Амортизаційні відрахування | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | 87 | 87 |
| Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Відновлення корисності через фінансові результати | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Переоцінка, у т.ч. | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| переоцінка первісної вартості | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| переоцінка зносу | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Інше | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Балансова вартість на кінець звітного періоду, у т.ч.** |  |  |  |  |  | **672** | **672** |
| первісна вартість |  | 22 |  | 2 |  | 2287 | 1615 |
| накопичена амортизація |  | 22 |  |  |  | 2309 | 1637 |
| Довідково: вартість повністю замортизованих нематеріальних активів, які використовуються товариством | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Довідково:нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації. | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Довідково: нематеріальні активи, контрольовані товариством, але не визнані активами згідно МСБО 38 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Нематеріальних активів, що контролюються товариством, але не визнані активами, у зв’яз**к**у з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 «Нематеріальні активи», немає. Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та заставлених в якості забезпечення зобов’язань товариство не має.

Первісна вартість повністю замортизованих нематеріальних активів, які використовуються товариством станом на 31.12.2020 року, становить 1 180 тис. грн.

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, товариство не має.

Протягом звітного періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було.

Протягом звітного періоду товариством не здійснювалася переоцінка вартості нематеріальних активів, зважаючи на відсутність свідчень істотної зміни їх вартості.

1. **Основні засоби.**

Основні засоби компанії представлені у формі 5 Примітки до фінансової звітності наступним чином:

.

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування статті** | **Будівлі, споруди та передавальні пристрої** | **Машини та обладнання** | **Транспортні засоби** | **Інструменти, прилади, інвентар (меблі)** | **Багаторічні насадження** | **Інші основні засоби** | **Бібліотечні фонди** | **Малоцінні необоротні активи** | **Усього** |
| **Балансова вартість на початок звітного періоду у т.ч.** | **3 058** | **112** | **768** | **720** | **0** | **36** | **0** | **0** | **4 693** |
| первісна (переоцінена) вартість | 15 287 | 3 621 | 1 988 | 6 723 | 34 | 939 | 115 | 200 | 28 906 |
| знос | (12 229) | (3 509) | (1 220) | (6 003) | (34) | (903) | (115) | (200) | (24 213) |
| Придбано за кошти |  | 121 | 805 |  |  |  |  |  | 926 |
| Безоплатно отримано | - | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів) | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Придбання в результаті об'єднання бізнесу | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Інші надходження | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Всього надійшло** |  | **121** | **805** |  |  |  |  |  | **926** |
| Вибуття у зв'язку зі зміною класифікації, у т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| вибуття первісної (переоціненої) вартості |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| вибуття зносу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Переведення до активів групи вибуття |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| вибуття первісної (переоціненої) вартості | - | 14 | 234 | 69 | - | 316 | - | - | 633 |
| вибуття зносу | - | 14 | 234 | 69 | - | 316 | - | - | 633 |
| **Всього вибуття** | **-** | **14** | **234** | **69** | **-** | **616** | **-** | **-** | **633** |
| Амортизаційні відрахування | 329 | 26 | 120 | 219 | - | 6 | - |  | 700 |
| Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Відновлення корисності через фінансові результати |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Переоцінка, у т.ч.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоцінка первісної вартості (перерахунок пропорційного ПДВ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоцінка зносу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інше |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Балансова вартість на кінець звітного періоду, у т.ч.** | **2 729** | **207** | **1 453** | **501** | **0** | **29** | **0** | **0** | **4 919** |
| первісна (переоцінена) вартість | 15 287 | 3 728 | 2 559 | 6 654 | 34 | 622 | 115 | 200 | 29 199 |
| знос | 12 558 | 3 521 | 1 106 | 6 153 | 34 | 593 | 115 | 200 | 24 280 |

Крім того Товариство отримало в оренду земельні ділянки:

-земельна ділянка по вул. Січових Стрільців 60 к.н. 8.000.000.000.91:154:0001 площа ділянки складає 5632 кв.м.. Договір оренди поновлений 09.12.2016 р. до 09.12.2026 тобто на 10 років;

- земельна ділянка по вул. Сирецькій 43 к.н. 8.000.000.000.00091:129:0001 площею 12613 кв.м. Договір оренди на 10 років до 03.03.2020 р. Витяг №8295407 від 03.03.2010 р.

- - земельна ділянка по вул. Сирецькій 43 к.н. 8.000.000.000.00091:129:0003 площею 2711 кв.м. Договір оренди на 10 років до 03.03.2020 р. Витяг №8295354 від 03.03.2010 р.

- - земельна ділянка по вул. Сирецькій 43 к.н. 8.000.000.000.00091:129:0042 площею 3575 кв.м. Договір оренди на 5 років до 22.03.2010 р. У даний час оформлюється документація на подовження договору

Передача права власності на ці земельні ділянки після закінчення строків за договорами оренди не передбачена.

Станом на 31 грудня 2020 року у Товариства: відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція); відсутні контрактні зобов’язання, пов’язані з придбанням основних засобів; відсутні компенсації третіх сторін за об’єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані.

Два об'єкти нерухомого майна АТ "ІТН" станом на 31.12.2020 року перебувають під забороною відчуження:

* виробничий корпус (літера А), загальною площею 12 926,5 кв.м., що розташований за адресою: м. Київ, вул. Січових стрільців, будинок 60, та належить АТ «ІТН» на підставі свідоцтва про право власності серії САС №741532 від 17.02.2010р., виданого Головним управлінням комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської адміністрації).
* нежитлові будівлі, загальною площею 2759.1 кв.м., що розташований за адресою: м. Київ, вул. Сирецька, будинок 43, та належить АТ «ІТН» на підставі відомості будівель і споруд, які передаються у власність ВАТ "ІТН" по м. Києву, серія та номер: б/н, виданий 11.03.1994, видавник: Фонд державного майна України (Регіональне відділення по місту Києву).

Протягом періоду січень-грудень 2020 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

У звітному 2020 року не здійснювалась переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості.

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

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Строки корисного використання встановлюються для кожного об’єкта основних засобів окремо. Середні строки корисного використання для груп основних засобів становлять:

|  |  |
| --- | --- |
| **Основні засоби** | **Середній строк**  **корисного**  **використання, роки** |
|
| Земельні ділянки | - |
| Будинки та споруди | 15 |
| Машини та обладнання | 9 |
| Транспортні засоби | 8 |
| Інструменти, прилади та інвентар (меблі) | 5 |
| Інші основні засоби | 4 |

1. **Незавершені капітальні інвестиції**

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 року відсутні.

1. **Фінансові інвестиції**

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

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид фінансових інвестицій** | **Станом на початок звітного періоду** | | | | **Станом на кінець звітного періоду** | | | |
| **Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку** | **Фінансові інвестиції, доступні для продажу** | **Фінансові інвестиції, утримувані до погашення** | **Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства** | **Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку** | **Фінансові інвестиції, доступні для продажу** | **Фінансові інвестиції, утримувані до погашення** | **Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства** |
| **Інші довгострокові фінансові інвестиції:** | | | | | | | | |
| акції | - | - | - | - | - | - | - | - |
| облігації | - | - | - | - | - | - | - | - |
| частки у статутному капіталі | - | - | - | - | - | - | - | - |
| депозити | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші | - | - | - | 1,4 | - | - | - | 1,4 |
| **Всього** | **-** | - | - | - | - | - | **-** | **-** |
| **Поточні фінансові інвестиції** | | | | | | | | |
| акції | - | - | - | - | - | - | - | - |
| облігації | - | - | - | - | - | - | - | - |
| частки у статутному капіталі | - | - | - | - | - | - | - | - |
| депозити | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Всього** | **-** | **-** | **-** | 1,4 | - | - | - | 1,4 |

Товариство не має фінансових інвестицій доступних для продажу станом на 31.12.2020.

1. **Інвестиції до погашення**

Інвестиції до погашення станом на 31 грудня 2020 року відсутні.

1. **Довгострокова дебіторська заборгованість**

Довгострокової дебіторської заборгованостістаном на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

1. **Інвестиційна нерухомість**

За період січень-грудень 2020 року Товариство не мало інвестиційної нерухомості.

1. **Запаси**

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2020** | **31.12.3019** |
| Сировина й матеріали | 22 | 28 |
| Паливо | 8 | 2 |
| Тара й тарні матеріали | 4 | 4 |
| Будівельні матеріали | 1 | 1 |
| Запасні частини | 86 | 27 |
| Малоцінні та швидкозношувальні предмети | 2 | 3 |
| Готова продукція | - | - |
| Поточні біологічні активи | - | - |
| Товари | - | 612 |
| Незавершене виробництво | 19 109 | 15 150 |
| **Всього запаси** | **19 231** | **15 827** |

1. **Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.**

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Торгівельна дебіторська заборгованість | 609 | 1 232 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1 914 | 771 |
| Інші оборотні активи | 1 477 | 253 |
| **Всього торгівельна та інша дебіторська заборгованість** | **4 000** | **2 256** |

Протягом звітного періоду був створений резерв сумнівних боргів не створювався

Аналіз простроченої,але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| До 30 днів | - | - |
| 30-60 днів | 609- | - |
| 60-90 днів | - | - |
| 90-120 днів | - | - |
| Більше 120 днів | - | 406 |
| **Всього** | **609** | **406** |

1. **Грошові кошти.**

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника структури грошових коштів** | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Каса | - | - |
| Поточні рахунки в банках в національній валюті | 711 | 244 |
| Поточні рахунки в банках в іноземній валюті | 866 | - |
| Кошти на спеціальних рахунках, призначені для адміністрування податку на додану вартість | 833 | 556 |
| Грошові кошти в дорозі | - | - |
| Еквіваленти грошових коштів | - | - |
| **Всього** | **2 410** | **800** |

1. **Статутний капітал.**

Власний капітал товариства має наступну структуру:

тис. грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника структури капіталу** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** | **Призначення та умови використання** |
| Зареєстрований статутний капітал | 6 187 | 6 187 | Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 3 335 | 3 446 | Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства. |
| **Всього** | **9 522** | **9 633** |  |

Статутний капітал товариства в розмірі 6 187 тис. грн. поділений на 3 093 304 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 2,0 грн.

Протягом 2015 – 2020 років змін в статутному капіталі товариства не відбувалося.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **На кінець початок періоду** | **На кінець звітного періоду** |
| Кількість акцій дозволених для випуску (шт.) | - | - |
| Кількість випущених акцій (шт.) | 3 093 304 | 3 093 304 |
| Номінальна вартість акцій (грн.) | 2 | 2 |
| Кількість акцій, з якими пов’язані привілеї та обмеження (шт.) | - | - |
| Кількість акцій, що належать самому товариству (шт.) | - | - |
| Кількість акцій, зарезервованих для випуску, згідно з опціонами та іншими контрактами (шт.) | - | - |
| Кількість випущених і повністю сплачених акцій | 3 093 304 | 3 093 304 |
| Кількість випущених, але не повністю сплачених акцій | - | - |

Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва акціонера** | **На початок звітного періоду** | | **На кінець**  **звітного періоду** | |
| **сума, грн.** | **частка в %** | **сума, грн.** | **частка в %** |
| ТОВ "ЕН СІ ДЖИ ЕС Україна" | 300 620 | 4,8592 | 300 620 | 4,8592 |
| ТОВ "КУА АПФ "Укрфінінвест" (ПЗНВІФ "Сток-Інвест") (Україна) | 52 326 | 0,8458 | 0 | 0 |
| Венечі Холдінг Лімітед, НЕ 214326 | 1 741 580 | 28,1508 | 1 741 578 | 28,1508 |
| ТЕНДЕРСОН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД, НЕ 219844 | 2 310 246 | 37,3427 | 2 310 246 | 37,3427 |
| Стуконог Павло Петрович | 650 720 | 10,5182 | 0 | 0 |
| Кам Сіс Ентерпрайзис Лімітед НЕ 356083 | 0 | 0 | 703 048 | 11,3640 |
| Фізичні особи | 1 131 116 | 18,2833 | 1 131 116 | 18,2833 |
| **Всього:** | **6 186 608** | **100** | **6 186 608** | **100** |

Товариство засноване відповідно до рішення Державного Комітету по нафті і газу від 11 березня 1994 року №88 шляхом перетворення державного інституту «Південдніпронафтопровід» у відкрите акціонерне товариство «Інститут транспорту нафти» відповідно до Указу Президента «Про корпоратизацію підприємств» від 15 червня 1993 року. Загальними зборами акціонерів 30 квітня 2010 року (протокол №16) прийнято рішення щодо приведення діяльності товариства у відповідність до вимог закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. №514 – VI (зі змінами та доповненнями), у зв’язку з чим змінено найменування Відкритого акціонерного товариства «Інститут транспорту нафти» на Публічне акціонерне товариство «Інститут транспорту нафти».

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів від 21.10.2019 було змінено тип акціонерного Товариства з Публічного на Приватне.

Станом на 31.12.2020 р. держава не володіє акціями.

Наразі акціонерами товариства є фізичні та юридичні особи, які набули право власності на акції товариства у процесі приватизації, на вторинному ринку цінних паперів, а також у порядку спадкування громадян, правонаступництва юридичних осіб та у інших випадках, передбачених чинним законодавством.

Станом на 31.12.2020 року в товаристві: відсутні права та обмеження щодо акцій товариства, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу; відсутні акції, зареєстровані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу; відсутні частки керівництва в статутному капіталі. За період січень-грудень 2020 році за результатами 2018, 2019 років дивіденди не нараховувались. За період січень-грудень 2020 року дивіденди не виплачувалися. Протягом звітного періоду загальними зборами акціонерів Товариства рішення про викуп власних акцій не приймалося та акції не викуповувались. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не мало власних викуплених акцій та не планує їх викуп.

**Чисті активи товариства.**

Вартість чистих активів товариства була розрахована відповідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 року № 485. Станом на 31 грудня 2020 року вартість чистих активів товариства становить 9 633 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 3 446 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

1. **Державні субсидії**

Державних субсидій Товариство не має.

1. **Забезпечення**

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид забезпечення** | **Залишок на початок звітного періоду** | **Створено забезпечень** | **Використано забезпечень** | **Сторнування невикористаної частини забезпечень** | **Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення** | **Залишок на кінець звітного періоду** |
| **Довгострокові забезпечення** | | | | | | |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань | - | - | - | - | - | - |
| Інші забезпечення | - | - | - | - | - | - |
| **Всього довгострокових забезпечень** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Поточні забезпечення** | | | | | | |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | - | - | - | - | - | - |
| Інші забезпечення | - | - | - | - | - | - |
| **Всього поточних забезпечень** | **-** | **--** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Забезпечення станом на 31.12.2020 року не нараховувались.

1. **Кредити банків.**

Станом на 31.12.2020 кредити банків відсутні.

1. **Фінансова оренда та оренда цілісного майнового комплексу.**

Товариство не має зобов’язань з фінансової оренди.

1. **Торгівельна та інша кредиторська заборгованість.**

Кредиторська заборгованість – кредиторська заборгованість включає в себе заборгованість по кредиту, за одержаними авансами, за товарами та послугами та іншу кредиторську заборгованість. Уся кредиторська заборгованість обліковується на основі методу нарахування.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями представлена у наступній таблиці:

тис. грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **31.12.2020** | | |
| **Разом** | **В тому числі:** | |
| **В іноземній**  **валюті** | **В національній валюті (тис. грн.)** |
| Кредити банків |  | - | - |
| Всього: |  | - | - |

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Інші поточні зобов’язання** | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями |  |  |
| Заборгованість за отримані роботи та послуги від українських контрагентів | 1 236 | 1 734 |
| Заборгованість за отримані роботи та послуги від закордонних контрагентів | 811 | - |
| Розрахунки з бюджетом | 1 735 | 1 018 |
| Розрахунки зі страхування | - | 28 |
| Розрахунки з оплати праці | 753 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (в національній валюті) | 5 976 | 483 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (в іноземній валюті) |  | - |
| Заборгованість із внутрішніх розрахунків |  | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 790 | 790 |
| Інші поточні зобов’язання | 11 626 | 7 900 |
| **Всього** | **22 927** | **11 953** |

Сума кредиторської заборгованості, по якій закінчується термін позовної давності, списується за кожним зобов'язанням на підставі даних проведеної інвентаризації і наказу (розпорядження) керівника підприємства.

1. **Економічне середовище**

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти,які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвитокзалежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

1. **Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.**

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

Ступінь повернення цих активів у значній мipi залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

1. **Розкриття інформації про пов'язані сторони.**

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. До зв'язаних сторін товариство 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 товариства;
* юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому товариство є контролюючим учасником;
* фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу товариства;
* близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства, та членів провідного управлінського персоналу товариства.

Доходи та витрати за операціями зі зв’язаними сторонами за звітний період:

тис. грн.

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

Доходи та витрати за операціями зі зв’язаними сторонами за попередній період:

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування статті** | **Найбільші учасники (акціонери)** | **Компанії під спільним контролем** | **Провідний управлінський персонал** | **Асоційовані компанії** | **Інші позв’язані сторони** |
| Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) | - | - | - | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг) | - | - | - | - | - |
| Інші операційні доходи | - | - | - | - | - |
| Дивіденди отримані | - | - | - | - | - |
| Адміністративні та інші операційні витрати | - | - | - | - | - |

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування статті** | **Найбільші учасники (акціонери)** | **Компанії під спільним контролем** | **Провідний управлінський персонал** | **Асоційовані компанії** | **Інші позв’язані сторони** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | - | - | - | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | - | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | - | - | - | - | - |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | - | - | - | - | - |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | - | - | 650 | - | - |

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Найбільші учасники (акціонери)** | **Компанії під спільним контролем** | **Провідний управлінський персонал** | **Асоційовані компанії** | **Інші позв’язані сторони** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | - | - | - | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | - | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | - | - | - | - | - |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | - | - | - | - | - |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | - | - | 650 | - | - |

1. **Управління фінансовими ризиками.**

В своїй діяльності компанія знаходиться під впливом цілого ряду фінансових ризиків, зокрема ринковий ризик (в тому числі ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Управління ризиками здійснюється керівництвом в тісному співробітництві з правлінням та операційними підрозділами компанії, що дозволяє звести їх до оптимальної межі.

**Ринковий ризик.** Компанія знаходиться під впливом ринкового ризику. Ринкові ризики виникають в зв’язку з відкритими позиціями по іноземних валютах, процентних зобов’язаннях, дольових інвестиціях, які знаходяться під впливом загальних та специфічних коливань ринку. Керівництвом здійснюється контроль за рівнем ризику, однак немає гарантії отримання збитків у випадку значних ринкових змін.

**Валютний ризик.** Рівень валютного ризику визначається позиковими коштами, фінансовими інструментами, розрахунок по яких здійснюється по валовій сумі грошовими коштами. Зростаюча внутрішня нестабільність в країні привела до волатильності валютного ринку і стала причиною істотного падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництву компанії не підконтрольний ризик зміни обмінного курсу гривні, який призводить до значних збитків при перерахунку зобов’язань, виражених в іноземній валюті, компанія не проводить хеджування своїх валютних позицій.

**Ризик процентної ставки.** Компанія не має значних процентних активів, тому доходи та грошові потоки по основній діяльності не залежать від зміни ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки зв’язаний з довгостроковими позиковими коштами, отриманими компанією. Інформація по процентних ставках наведена в Примітці 25.

**Ціновий ризик.** Компанія знаходиться під впливом ризику зміни цін на сировину та матеріали, енергоресурси, що може привести до значних втрат та зміни цін на продукцію. **Кредитний ризик.** Компанія знаходиться під впливом кредитного ризику, який полягає в тому, що одна із сторін операцій з фінансовими інструментами послужить причиною фінансових збитків іншої сторони внаслідок невиконання зобов’язань по договору. **Кредитний ризик** зв’язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, торговими операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов’язання по операціях. Для відкриття розрахункових рахунків керівництво вибирає тільки лідируючі українські банки, які на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими. У компанії немає формальної кредитної політики у відношенні до контрагентів, рівень кредитного ризику контролюється в оперативному режимі тільки по значних сумах. Компанія не вимагає забезпечення заставою дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості. Компанія не створює резерв сумнівних боргів. Компанія не створює резерв під знецінення дебіторської заборгованості зв’язаних сторін.

**Ризик ліквідності.** Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів для виконання зобов’язань при настанні термінів їх погашення. Компанія здійснює активне управління і контроль за ліквідністю шляхом складання бюджетів, в яких передбачено включення всіх необхідних коштів для забезпечення фінансових потреб. Також в доповнення до чистих грошових потоків постійно підтримується наявність мінімального залишку грошових коштів на рахунках.

**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 12 місяців 2020 року не було випадків невідповідності діяльності товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2020 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику зростає.

**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 помірний, напрям ризику зростає.

**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. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

**Управління капіталом.** У області управління капіталом керівництво Товариства ставить перед собою за мету гарантувати Підприємству можливість ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам і вигод іншим зацікавленим сторонам, а також підтримка оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.

Для підтримки структури капіталу і її коригування Підприємство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, зробити повернення капіталу акціонерам, випустити нові акції або продати активи для зниження заборгованості.

1. **Справедлива вартість фінансових інструментів.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Балансова вартість** | | **Справедлива вартість** | | |
|  | **31.12.2020** | **31.12.2019.** | **31.12.2020** | | **31.12.2019** |
| **1** | **2** | **3** |  | **4** | **5** |
| **Фінансові активи** |  |  |  |  |  |
| Довгострокові кредити банків | - | 3 299 | - | | 3 299 |
| Торгівельна дебіторська заборгованість | 609 | 1 232 | 606 | | 1 232 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 2 410 | 800 | 2410 | | 800 |
| Короткострокові позики |  |  |  | |  |
| Торгівельна заборгованість кредиторська | 2 047 | 1734 | 2047 | | 1 734 |

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

1. **Звітність за сегментами.**

Товариство не складає звітність за сегментами.

**34. Події після балансу.**

Після дати балансу 31.12.2020 року подій, які вимагають коригування після звітного періоду фінансової звітності або вимагають визнання раніше не визнаних статей не має.

Управлінський персонал АТ «ІТН» завершує складання фінансової звітності за рік 2020 до 29 лютого 2021 року. Загальні збори акціонерів розглядають та затверджують фінансову звітність до випуску.

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

**Фінансування діяльності підприємства ведеться з власних обігових коштів.** В останні декілька років підприємство постійно відчувало брак обігових коштів. Для поповнення власних обігових коштів підприємство залучає додаткові кошти за договорами поворотної фінансової допомоги. На кінець звітного періоду заборгованість по кредитах банку відсутня. Заборгованість за договорами безвідсотковими договорами позики 8 000 тис. грн.

Для забезпечення безперервного функціонування підприємства, як суб'єкта господарювання, Товариство приділяло значну увагу ефективній маркетинговій політиці, пошуку резервів зниження накладних витрат та погашення поточних зобов'язань. Можливими шляхами покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента є зменшення собівартості послуг, що надаються та розширення ринку збуту проектних послуг.

**Фактичний вплив змін оцінок в звіті за 12 місяців 2020 ріку:**

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.

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом 25 лютого 2021 року і підписана від імені керівництва наступними посадовцями:

Генеральний директор Косяк О.О.

Головний бухгалтер Носарєва А.В.