| | | | КОДИ |
|---|---|---|---|
| | | **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг" | **за ЄДРПОУ** | 00205618 |
| **Територія** | Сумська область, Ковпаківський р-н | **за КОАТУУ** | 5910136600 |
| **Організаційно-правова форма господарювання** | Акціонерне товариство | **за КОПФГ** | 230 |
| **Вид економічної діяльності** | Діяльність у сфері архітектури | **за КВЕД** | 71.11 |

**Середня кількість працівників:** 167
**Адреса, телефон:** 40009 Суми, Іллінська, буд. 13, (0542) 61-06-99
**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака
**Складено** (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

| | |
|---|---|
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | v |

## Баланс
## (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 594 | 452 |
| первісна вартість | 1001 | 2 915 | 3 011 |
| накопичена амортизація | 1002 | ( 2 321 ) | ( 2 559 ) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | 0 |
| Основні засоби | 1010 | 11 625 | 14 348 |
| первісна вартість | 1011 | 19 706 | 23 053 |
| знос | 1012 | ( 8 081 ) | ( 8 705 ) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1016 | 0 | 0 |
| знос | 1017 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1021 | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | 1022 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 50 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1095 | 12 219 | 14 850 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 5 208 | 5 205 |
| Виробничі запаси | 1101 | 70 | 44 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 5 138 | 5 161 |
| Готова продукція | 1103 | 0 | 0 |
| Товари | 1104 | 0 | 0 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 10 505 | 10 406 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 974 | 2 652 |
| з бюджетом | 1135 | 381 | 348 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 4 | 29 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 204 | 43 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1 457 | 1 134 |
| Готівка | 1166 | 2 | 0 |
| Рахунки в банках | 1167 | 1 455 | 1 134 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 2 009 | 2 773 |
| Усього за розділом II | 1195 | 20 738 | 22 561 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 32 957 | 37 411 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 2 877 | 2 877 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 402 | 325 |
| Додатковий капітал | 1410 | 919 | 919 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 602 | 602 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 11 152 | -1 371 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 15 952 | 3 352 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | 1 744 | 1 613 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов’язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 1 744 | 1 613 |
| III. Поточні зобов’язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 652 | 6 244 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 0 | 397 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | 422 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 028 | 6 186 |
| одержаними авансами | 1635 | 9 948 | 16 410 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 1 536 | 1 536 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1 913 | 1 015 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 184 | 236 |
| Усього за розділом III | 1695 | 15 261 | 32 446 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 32 957 | 37 411 |

Генеральний директор Лук'яненко Володимир Матвійович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович

| | | | КОДИ |
|---|---|---|---|
| | | **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг" | **за ЄДРПОУ** | 00205618 |

**Звіт про фінансові результати**
**(Звіт про сукупний дохід)**
за 2019 рік
Форма №2
І. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 17 148 | 23 566 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( 23 445 ) | ( 25 124 ) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | 0 | 0 |
| збиток | 2095 | ( 6 297 ) | ( 1 558 ) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 483 | 726 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 5 481 ) | ( 4 724 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 1 524 ) | ( 1 330 ) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | 0 | 0 |
| збиток | 2195 | ( 12 819 ) | ( 6 886 ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 88 | 0 |
| Інші доходи | 2240 | 0 | 0 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші витрати | 2270 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | 0 | 0 |
| збиток | 2295 | ( 12 731 ) | ( 6 886 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | 0 | 0 |
| збиток | 2355 | ( 12 731 ) | ( 6 886 ) |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | -77 | -76 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | -77 | -76 |
| Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -77 | -76 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -12 808 | -6 962 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1 531 | 2 275 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 20 547 | 16 956 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 4 378 | 3 777 |
| Амортизація | 2515 | 1 264 | 1 416 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 3 823 | 7 716 |
| Разом | 2550 | 31 543 | 32 140 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 1 498 450 | 1 498 450 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 0 | 0 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -8,496110 | -4,595420 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,000000 | 0,000000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Генеральний директор Лук'яненко Володимир Матвійович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович

| | | | КОДИ |
|---|---|---|---|
| | | **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг" | **за ЄДРПОУ** | 00205618 |

## Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2019 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | надход-ження | видаток | надход-ження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | | | |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | 0 | 12 731 | 0 | 6 886 |
| Коригування на: амортизацію необоротних активів | 3505 | 1 264 | X | 1416 | X |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 0 | 898 | 154 | 0 |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | 79 | 0 | 497 | 0 |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій | 3520 | 0 | 88 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від участі в капіталі | 3521 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання | 3522 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття | 3523 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій | 3524 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів | 3526 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 3540 | X | 0 | X | 0 |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів | 3550 | 0 | 2 143 | 0 | 925 |
| Збільшення (зменшення) запасів | 3551 | 3 | 0 | 0 | 1 436 |
| Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів | 3552 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | 99 | 0 | 2 355 | 0 |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості | 3554 | 161 | 0 | 554 | 0 |
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) інших | 3557 | 0 | 764 | 0 | 1 284 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| оборотних активів | | | | | |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань | 3560 | 16 495 | 0 | 2 702 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 3561 | 5 592 | 0 | 0 | 3 694 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | 397 | 0 | 0 | 732 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563 | 422 | 0 | 0 | 226 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564 | 5 158 | 0 | 0 | 27 |
| Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів | 3566 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань | 3567 | 0 | 0 | 99 | 0 |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | 1 978 | 0 | 0 | 3 042 |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | X | 0 | X | 0 |
| Сплачені відсотки | 3585 | X | 0 | X | 0 |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | 3195 | 1 978 | 0 | 0 | 3 042 |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | 0 | X | 0 | X |
| необоротних активів | 3205 | 100 | X | 83 | X |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 88 | X | 0 | X |
| дивідендів | 3220 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | X | 0 | X |
| Інші надходження | 3250 | 0 | X | 0 | X |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | X | 0 | X | 0 |
| необоротних активів | 3260 | X | 2 410 | X | 573 |
| Виплати за деривативами | 3270 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на надання позик | 3275 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | X | 0 | X | 0 |
| Інші платежі | 3290 | X | 0 | X | 0 |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | 3295 | 0 | 2 222 | 0 | 490 |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | | | |
| Надходження від: | 3300 | 0 | X | 0 | X |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Власного капіталу | | | | | |
| Отримання позик | 3305 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | X | 0 | X |
| Інші надходження | 3340 | 0 | X | 0 | X |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій | 3345 | X | 0 | X | 0 |
| Погашення позик | 3350 | X | 0 | X | 0 |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | X | 0 | X | 0 |
| Інші платежі | 3390 | X | 0 | X | 0 |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | 3395 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | 3400 | 0 | 244 | 0 | 3 532 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1 457 | X | 5 486 | X |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 79 | 0 | 497 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 134 | 0 | 1 457 | 0 |

Генеральний директор Лук'яненко Володимир Матвійович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович

| | | | КОДИ |
|---|---|---|---|
| | | **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг" | **за ЄДРПОУ** | 00205618 |

**Звіт про власний капітал**
За 2019 рік
Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Залишок на початок року** | 4000 | 2 877 | 402 | 919 | 602 | 11 152 | 0 | 0 | 15 952 |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Скоригований залишок на початок року** | 4095 | 2 877 | 402 | 919 | 602 | 11 152 | 0 | 0 | 15 952 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | -12 731 | 0 | 0 | -12 731 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | 4110 | 0 | -77 | 0 | 0 | 77 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | -77 | 0 | 0 | 77 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Розподіл прибутку:** Виплати власникам | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Анулювання викуплених акцій | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 131 | 0 | 0 | 131 | |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **Разом змін у капіталі** | 4295 | 0 | -77 | 0 | 0 | -12 523 | 0 | 0 | -12 600 | |
| **Залишок на кінець року** | 4300 | 2 877 | 325 | 919 | 602 | -1 371 | 0 | 0 | 3 352 | |

Генеральний директор Лук'яненко Володимир Матвійович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович

| | | | КОДИ |
|---|---|---|---|
| | | **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг" | **за ЄДРПОУ** | 00205618 |
| **Територія** | Сумська область, Ковпаківський р-н | **за КОАТУУ** | 5910136600 |
| **Організаційно-правова форма господарювання** | Акціонерне товариство | **за КОПФГ** | 230 |
| **Вид економічної діяльності** | Діяльність у сфері архітектури | **за КВЕД** | 71.11 |

**Середня кількість працівників:** 191
**Адреса, телефон:** 40009 Суми, Іллінська, буд. 13, (0542) 61-06-99
**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака
**Складено** (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

| | |
|---|---|
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | v |

## Консолідований баланс
## (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1-к

Код за ДКУД 1801007

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 594 | 452 |
| первісна вартість | 1001 | 2 915 | 3 011 |
| накопичена амортизація | 1002 | ( 2 321 ) | ( 2 559 ) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | 129 |
| Основні засоби | 1010 | 11 625 | 14 987 |
| первісна вартість | 1011 | 19 706 | 23 703 |
| знос | 1012 | ( 8 081 ) | ( 8 716 ) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1016 | 0 | 0 |
| знос | 1017 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1021 | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | 1022 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Гудвіл при консолідації | 1055 | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1095 | 12 219 | 15 568 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 5 208 | 5 288 |
| Виробничі запаси | 1101 | 70 | 127 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 5 138 | 5 161 |
| Готова продукція | 1103 | 0 | 0 |
| Товари | 1104 | 0 | 0 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 10 505 | 10 841 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 974 | 2 652 |
| з бюджетом | 1135 | 381 | 348 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 4 | 29 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 204 | 45 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1 457 | 1 348 |
| Готівка | 1166 | 2 | 45 |
| Рахунки в банках | 1167 | 1 455 | 1 303 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 2 009 | 2 794 |
| Усього за розділом II | 1195 | 20 738 | 23 316 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 32 957 | 38 884 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 2 877 | 2 877 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 402 | 325 |
| Додатковий капітал | 1410 | 919 | 919 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 602 | 602 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 11 152 | -1 288 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Неконтрольована частка | 1490 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 15 952 | 3 435 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | 1 744 | 1 613 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 0 | 20 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов’язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 1 744 | 1 633 |
| III. Поточні зобов’язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 652 | 7 383 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 0 | 542 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 18 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | 444 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 028 | 6 269 |
| одержаними авансами | 1635 | 9 948 | 16 410 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 1 536 | 1 536 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1 913 | 1 015 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 184 | 217 |
| Усього за розділом III | 1695 | 15 261 | 33 816 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 32 957 | 38 884 |

Генеральний директор Лук'яненко Володимир Матвійович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович

| | | | КОДИ |
|---|---|---|---|
| | | **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг" | **за ЄДРПОУ** | 00205618 |

**Консолідований звіт про фінансові результати**
**(Звіт про сукупний дохід)**
за 2019 рік
Форма №2-к
І. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 17 961 | 23 566 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( 23 908 ) | ( 25 124 ) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | 0 | 0 |
| збиток | 2095 | ( 5 947 ) | ( 1 558 ) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 483 | 726 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 5 666 ) | ( 4 724 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( 41 ) | ( 0 ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 1 547 ) | ( 1 330 ) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | 0 | 0 |
| збиток | 2195 | ( 12 718 ) | ( 6 886 ) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 88 | 0 |
| Інші доходи | 2240 | 0 | 0 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші витрати | 2270 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | 0 | 0 |
| збиток | 2295 | ( 12 630 ) | ( 6 886 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -18 | 0 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | 0 | 0 |
| збиток | 2355 | ( 12 648 ) | ( 6 886 ) |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | -77 | -76 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | -77 | -76 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -77 | -76 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -12 725 | -6 962 |
| **Чистий прибуток (збиток), що належить:** власникам материнської компанії | 2470 | 0 | 0 |
| неконтрольованій частці | 2475 | 0 | 0 |
| **Сукупний дохід, що належить:** власникам материнської компанії | 2480 | 0 | 0 |
| неконтрольованій частці | 2485 | 0 | 0 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1 810 | 2 275 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 20 841 | 16 956 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 4 442 | 3 777 |
| Амортизація | 2515 | 1 275 | 1 416 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 3 886 | 7 716 |
| Разом | 2550 | 32 254 | 32 140 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 1 498 450 | 1 498 450 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 0 | 0 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -8,440720 | -4,595420 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,000000 | 0,000000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Генеральний директор Лук'яненко Володимир Матвійович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович

| | | | КОДИ |
|---|---|---|---|
| | | **Дата** | 30.01.2020 |
| **Підприємство** | Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг" | **за ЄДРПОУ** | 00205618 |

## Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2019 рік

Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | надход-ження | видаток | надход-ження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **І. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | | | |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | 0 | 12 630 | 0 | 6 886 |
| Коригування на: амортизацію необоротних активів | 3505 | 1 275 | X | 1 416 | X |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 0 | 898 | 154 | 0 |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | 79 | 0 | 497 | 0 |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій | 3520 | 0 | 88 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від участі в капіталі | 3521 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання | 3522 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття | 3523 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій | 3524 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів | 3526 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 3540 | X | 0 | X | 0 |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів | 3550 | 0 | 2 687 | 0 | 925 |
| Збільшення (зменшення) запасів | 3551 | 0 | 80 | 0 | 1 436 |
| Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів | 3552 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | 0 | 336 | 2 355 | 0 |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості | 3554 | 159 | 0 | 554 | 0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) інших оборотних активів | 3557 | 0 | 785 | 0 | 1 284 |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань | 3560 | 18 639 | 0 | 2 702 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 3561 | 6 731 | 0 | 0 | 3 694 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | 542 | 0 | 0 | 732 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563 | 444 | 0 | 0 | 226 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564 | 5 241 | 0 | 0 | 27 |
| Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів | 3566 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань | 3567 | 83 | 0 | 99 | 0 |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | 3 690 | 0 | 0 | 3 042 |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | X | 0 | X | 0 |
| Сплачені відсотки | 3585 | X | 0 | X | 0 |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | 3195 | 3 690 | 0 | 0 | 3 042 |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | 0 | X | 0 | X |
| необоротних активів | 3205 | 83 | X | 83 | X |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 88 | X | 0 | X |
| дивідендів | 3220 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | X | 0 | X |
| Інші надходження | 3250 | 0 | X | 0 | X |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | X | 0 | X | 0 |
| необоротних активів | 3260 | X | 3 891 | X | 573 |
| Виплати за деривативами | 3270 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на надання позик | 3275 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | X | 0 | X | 0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Інші платежі | 3290 | X | 0 | X | 0 |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | 3295 | 0 | 3 720 | 0 | 490 |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | | | |
| Надходження від:<br>Власного капіталу | 3300 | 0 | X | 0 | X |
| Отримання позик | 3305 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | X | 0 | X |
| Інші надходження | 3340 | 0 | X | 0 | X |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій | 3345 | X | 0 | X | 0 |
| Погашення позик | 3350 | X | 0 | X | 0 |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | X | 0 | X | 0 |
| Інші платежі | 3390 | X | 0 | X | 0 |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | 3395 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | 3400 | 0 | 30 | 0 | 3 532 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1 457 | X | 5 486 | X |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 79 | 0 | 497 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 348 | 0 | 1 457 | 0 |

Примітки: Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом):

Програмне забезпечення зазначає: "Рядок звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) 3520 стовпчик 3 має дорівнювати: Рядок звіту про фінансові результати 2250 стовпчик 3 + 2255 стовпчик 3 + 2270 стовпчик 3 - Рядок 2200 стовпчик 3 - Рядок 2220 стовпчик 3 - Рядок 2240 стовпчик 3 (-88)".

Фактично, рядок 3520 гр. 3 є надходженням, а гр. 4 - видатками. Товариство має збиток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій в сумі 88тис.грн., що і зазначено в рядку 3520 графи 4. Рядок 3520, графи 4, розраховано: Форма N 2, сума рядків 2200, 2220, 2240, мінус рядки 2255, 2270, графа 3. Складено у відповідності до наказу Міністерства фінансів України від 11.04.2013 року № 476 (зі змінами та доповненнями).

Програмне забезпечення зазначає: "Рядок звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) 3570 стовпчик 3 має дорівнювати: Сума рядків звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) 3500, 3505, 3510, 3515, 3520, 3550, 3560 стовпчик 3 - сума рядків 3510, 3515, 3520, 3540, 3560 стовпчик 4 (16320)", в той час як рядок звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) 3570 стовпчик 3 має дорівнювати: рядки (3500 + 3505 + 3510 + 3515 + 3520 + 3550 + 3560 гр. 3) - (3500 + 3510 + 3515 + 3520 + 3550 + 3560 гр. 4).

Генеральний директор Лук'яненко Володимир Матвійович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович

| | | КОДИ |
|---|---|---|
| | **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | Акціонерне товариство "Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання - Інжиніринг" | **за ЄДРПОУ** 00205618 |

**Консолідований звіт про власний капітал**

За 2019 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД 1801011

| Стаття | Код рядка | Належить власникам материнської компанії | | | | | | | | Неконтрольована частка | Разом |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Залишок на початок року** | 4000 | 2 877 | 402 | 919 | 602 | 11 152 | 0 | 0 | 15 952 | 0 | 15 952 |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Скоригований залишок на початок року** | 4095 | 2 877 | 402 | 919 | 602 | 11 152 | 0 | 0 | 15 952 | 0 | 15 952 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | -12 648 | 0 | 0 | -12 648 | 0 | -12 648 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | 4110 | 0 | -77 | 0 | 0 | 77 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | -77 | 0 | 0 | 77 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Розподіл прибутку:** Виплати власникам | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 131 | 0 | 0 | 131 | 0 | 131 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Разом змін у капіталі** | 4295 | 0 | -77 | 0 | 0 | -12 440 | 0 | 0 | -12 517 | 0 | -12 517 |
| **Залишок на кінець року** | 4300 | 2 877 | 325 | 919 | 602 | -1 288 | 0 | 0 | 3 435 | 0 | 3 435 |

Генеральний директор Лук'яненко Володимир Матвійович

Головний бухгалтер Іванченко Володимир Миколайович

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки
до Фінансової звітності, яка
складена відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився
31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

1. Опис діяльності
2. Основа складання звітності
3. Суттєві облікові судження та оцінки
4. Основні принципи облікової політики
5. Доходи
6. Собівартість реалізованої продукції
7. Інші операційні доходи
8. Загальні та адміністративні витрати
9. Інші операційні витрати
10. Інші доходи та витрати
11. Податок на прибуток
12. Складові іншого сукупного прибутку.
13. Основні засоби
14. Запаси
15. Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість
16. Авансові платежі та інші активи
17. Грошові кошти та їх еквіваленти
18. Капітал
19. Кредиторська заборгованість
20. Інші податки до сплати
21. Інша кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання
22. Соціальні гарантії, пільги, компенсації.
23. Операції з пов'язаними сторонами.
24. Договірні та умовні зобов'язання Загальні умови функціонування
25. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика 3
26. Справедлива вартість фінансових інструментів
27. Події після звітної дати .

**1. Опис діяльності**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СУМСЬКЕ МАШИНОБУДІВНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ – ІНЖИНІРИНГ» було створене у 1956 році у формі комплексного проектного відділу (КПВ 1) союзного проектного інституту «Діпрохім», з 1970 року – Сумська філія «Діпрохіму», з 1991 року – Проектний інститут «Укрдіпрохім», з 1994 року Відкрите акціонерне товариство «Укрхімпроект». У відповідності до норм нового Закону України «Про акціонерні товариства» у 2011 році Товариство здійснила перереєстрацію та змінила назву на «Публічне акціонерне товариство «Укрхімпроект» - комплексний проектний інститут з проектування об'єктів промислового і цивільного призначення, інженерним обстеженням будинків, споруд і будівельних конструкцій у хімічній, нафтохімічній, нафтопереробній, газовій промисловості, агропромисловому комплексі, промисловості будівельних матеріалів, виробів і конструкцій. На виконання Закону України «Про акціонерні товариства» за рішенням Загальних зборів акціонерів від 14.12.18р. (протокол 2/2018(23)) змінено тип Товариства та його найменування з 20.12.2018 року на «Приватне акціонерне товариство «Укрхімпроект». 26 листопада 2019 року рішенням позачергових загальних зборів акціонерів, протокол № 4/2019 (27) назву товариства було змінено на Акціонерне товариство «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання – Інжиніринг» (скорочено - АТ «СМНВО – ІНЖИНІРИНГ»).

11.10.2019 (рішення Наглядової ради від 07.10.2019р., протокол №07/10-2019/1), створено ТОВ «ТЕХНОГАЗ-С». 100% статутного капіталу належить АТ «СМНВО-Інжиніринг»), код ЄДРПОУ 43287900 (Номер запису 1 632 102 0000 016978. Статутний капітал 50000,00 грн.

Основні напрямки діяльності:

- Розробка проектно-кошторисної документації для нового будівництва, розширення, реконструкції і технічного переоснащення підприємств, окремих виробництв, будівель і споруд.
- Розробка конструкторської документації нестандартизованого устаткування.
- Авторський нагляд за будівництвом.
- Інженерні обстеження будівель, споруд, будівельних конструкцій, розробка документації для їхнього відновлення, капітального ремонту, реконструкції.
- Паспортизація будівель і споруд.

Основні напрямки діяльності ТОВ «ТЕХНОГАЗ-С»:

- Виробництво промислових газів;
- Оптова торгівля хімічними продуктами.

Інститут здійснював генеральне проектування Сумського і Вінницького виробничих об'єднань «Хімпром», Одеського суперфосфатного, Константинівського і Чарджоуського хімічних і Комсомольського-на-Амурі сірчанокислотного заводів. Брав участь у проектуванні об'єктів за кордоном (В'єтнам, Куба, Кіпр, Алжир).

За проектами інституту збудовані і працюють об'єкти виробничого, підсобного й обслуговуючого призначення, інженерні мережі й спорудження підприємств генерального проектування, а також виробництва продуктів основної хімії на багатьох підприємствах України, Росії, Білорусії, Литви, Азербайджану, Вірменії, Туркменістану, Узбекистану, Казахстану, у Республіці Куба.

Основною спеціалізацією інституту до 1992 р. були технології основної хімії: сірчана кислота, мінеральні добрива й солі. В 1992 р. проектом компресорної станції природного газу на Качанівському ГПЗ (Україна) було відкрито новий напрямок діяльності інституту – газова й

нафтохімічна промисловості, а з 2000р. інститут почав проектування багатоповерхових житлових будинків. АТ «СМНВО – ІНЖИНІРИНГ» працює в тісному співробітництві з ПАТ «Сумське НВО». ПАТ «Сумське НВО» є замовником, розробником технологічних процесів і обладнання, виробником технологічного обладнання, виконує будівельні, шефмонтажні та пусконалагоджувальні роботи, будує об'єкти «під ключ», проводить навчання експлуатаційного і обслуговуючого персоналу; АТ «СМНВО – ІНЖИНІРИНГ» розробляє проектну і робочу документацію, здійснює авторський нагляд за будівництвом. Така схема роботи скорочує строки проектування, будівництва і введення об'єктів в експлуатацію.

Інститут складає проекти в наступних галузях народного господарства :

Хімічна промисловість

- Сірчана кислота із сірки, сірководню, колчедану, залізного купоросу;
- Олеум;
- Реактивна сірчана кислота;
- 100%SO2;
- Суперфосфат гранульований,амонізований;
- Амофос, діамонійфосфат;
- Кормові фосфати (трикальційфосфат, дікальційфосфат, монокальційфосфат);
- Фосфатна кислота (дигідратний чи напівгідратний процес екстракції);
- Упарювання екстракційної фосфорної кислоти;
- Сульфат амонію;
- Складні добрива з різними співвідношеннями N:P:K;
- Мінеральні солі;
- Пігменти (жовті, білі, червоні);
- Сірчанокислий алюміній;
- Вапно;
- Нейтралізація стоків з утилізацією відходів;
- Очищення й утилізація газів, що відходять.

Нафтопереробна і нафтохімічна промисловість

- Ректифікація нафти, нафтового і газового конденсату;
- Кондиціювання прямогонного бензину;
- Регенерація й утилізація рідких і газосумістких відходів різних виробництв (відпрацьована сірчана кислота, кислі гудрони);
- Склади нафтопродуктів зі зливноналивними спорудами;
- Мінізаводи з переробки нафти і конденсату (УПКН-20,40,50);
- Установки комплексної підготовки нафти (УКПН).

Газова промисловість

- Компресорні газоперекачувальні станції ( у тому числі газліфтні);
- Газофракційні, маслоабсорбційні установки;
- Установки комплексної підготовки газу (УКПГ).

Чорна і кольорова металургія

- Сірчана кислота з відходних газів ( у тому числі із сірководню)

Промисловість будівельних матеріалів

- Сепарована крейда;
- Глиняна та силікатна цегла;
- Керамзитовий гравій;
- в'яжучі на основі фосфогіпсу;

- асфальтобетон

Агропромисловий комплекс

- суспендовані добрива;
- добрива з торфу, сапропелю;
- тукосуміші з різними добавками;
- органо-мінеральні добрива;
- склади мінеральних добрив.

Будівлі, споруди, мережі і системи

- виробничі будівлі;
- адміністративно-побутові будівлі;
- громадські будівлі і споруди;
- житлові будівлі;
- котельні установки;
- газові мережі, газообладнання;
- вузли обліку газу, теплової енергії, води;
- водопостачання, каналізація;
- опалення, вентиляція, кондиціювання;
- електропостачання, автоматизація, зв'язок, сигналізація, АСК.

АТ «СМНВО – ІНЖИНІРИНГ» виконує і розробляє:

- ТЕО інвестицій;
- Оцінку впливу об'єктів будівництва на навколишнє середовище;
- Паспортизацію будівель і споруд;
- Інженерні обстеження будівель, споруд і будівельних конструкцій;
- Заміри міцності та визначення фізико механічних характеристик бетону, цегли, розчину, деревини;
- Визначення хімічного складу та механічних характеристик елементів металоконструкцій;
- Визначення діаметра та розміщення арматури в залізобетонних конструкціях;
- Заміри параметрів вібрації обладнання і будівельних конструкцій з видачею рекомендацій по її зменшенню;
- Визначення напружено деформаційного стану конструкцій;
- Товщинометрію;
- Дефектоскопію;
- Визначення характеру і виду корозійного руйнування будівельних конструкцій з видачею рекомендацій з хімзахисту;
- Геодезичні спостереження за кренами споруд (труби, вежі, силоси та ін.), за осадками і деформаціями будинків і споруд;
- Вимірювання прогинів будівельних конструкцій;
- Інструментальна вивірка великогабаритного обладнання, підкранових колій.
- Проект капітального ремонту;
- Проект підсилення окремих конструкцій або їх елементів;
- Рекомендації з безаварійної експлуатації;
- Вихідні дані для проектування реконструкції.

Інститут має державні ліцензії на проектні роботи для будівництва в Україні і на території Російської Федерації.

В інституті розроблена, сертифікована й функціонує Система менеджменту якості СМК, сертифікат BUREAU VERITAS Certification ISO 9001:2015 № UA 228281 від 13 вересня 2016р. (ресертифікація 13 вересня 2016р.)

Юридична адреса АТ «СМНВО – ІНЖИНІРИНГ»:
Україна 40009 м.Суми, вул.Іллінська, 13

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2019 рік склала 158 осіб, що нижче від 2018 року.
Змін в організаційній структурі ТОВ «Техногаз» станом на 31.12.2019 не відбувалось: (керівництво – 6 осіб; спеціалісти – 6 осіб; робочі – 23 осіб). Всього 33 найманих працівника.
Таким чином, загальна середня кількість працівників дорівнює станом на 31.12.2019 року 191, що відображено у формі № 1-к «Консолідований баланс (звіт про фінансові результати) станом на 31.12.2019 року.
Станом на 31 грудня 2018 р. і 31 грудня 2019 р., виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів є наступним:

| **Юридичні особи нерезиденти:** | **31.12.2018** | **31.12.2019** |
|---|---|---|
| **STREMVOL HOLDINGS LIMITED** | 75,4676 | 75,4676 |
| **ENERGY STANDARD INDUSTRIES LIMITED HE 240843** | 0,000133 | 0,000133 |
| **Юридичні особи резиденти:** | | |
| **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МІЖНАРОДНИЙ ФОНД ПРОМИСЛОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ "НЕФТЬГАЗПРОМ" 23462298** | 0,093429 | 0,093429 |
| **АТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об`єднання»** | 0,000133 | 0,000133 |
| **Фізичні особи нерезиденти** | 0,0444 | 0,0444 |
| **Фізичні особи резиденти** | 24,3944 | 24,3944 |
| **Всього** | 100% | 100% |

## 2. Основа складання звітності

Ця фінансова звітність складена на основі міжнародних стандартів фінансової звітності. Дата застосування Міжнародних Стандартів фінансової звітності управлінським персоналом визначена 01.01.2011 року.

Фінансова звітність представлена у гривнях («грн.»), всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була підписана Генеральним директором - Бухолдіним Ю. С. та В.о. головного бухгалтера Литовченко І. В. 30.01.2020р.

Заява про відповідність

Перший повний пакет фінансової звітності за рік, що закінчується складено станом на 31 грудня 2012 року. У цій фінансовій звітності подано усю порівняльну інформацію, як цього вимагають МСФЗ.

Під час складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво застосовує МСФЗ, що є чинними станом на дату складання такої фінансової звітності згідно з МСФЗ, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату.

Ця фінансова звітність згідно МСФЗ складена на основі історичної вартості.

## 3. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань, які зазнають впливу в майбутньому.

У відповідності до МСФЗ № 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство склали консолідований фінансовий звіт у зв’язку з тим, що повністю контролює одного суб’єкта господарювання. Консолідована фінансова звітність - фінансова звітність групи, у якій активи, зобов’язання, власний капітал, дохід, витрати та потоки грошових коштів материнського підприємства та його дочірніх підприємств подаються як такі, що належать єдиному економічному суб’єкту господарювання.

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

Резерв сумнівної заборгованості

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли позичальник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Товариство аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі даних спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи.

Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних; даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за Компаніями дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність компанії, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Відстрочений податковий актив

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого

можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

**4. Основні принципи облікової політики**

Основні засоби

Основні засоби відображаються за переоціненою вартістю (група 3 «Будівля та споруди», група 4 «Машини та обладнання», група 5 «Транспортні засоби», група 6 «Інструменти, прилади, інвентар»); собівартістю або умовною собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Справедлива вартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу.

Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

| **Групи** | **Роки** |
|---|---|
| **Будівля та споруди** | 35 |
| **Машини та обладнання** | від 2 років згідно гарантії |
| **Транспортні засоби** | 3,5 - 5 |
| **Інструменти, прилади, інвентар** | 20 |

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу та перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю, вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні

активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про сукупний дохід згідно з МСФЗ. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій підприємств які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Товариства ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року. Збитки від зменшення корисності триваючої діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалася безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. В такому випадку зменшення корисності також відображається у складі іншого сукупного доходу в сумі, що не перевищує попередньої переоцінки.

На кожну звітну дату Товариство здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, крім гудвіла, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна, перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про прибутки

та збитки, за винятком / випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Згідно з положеннями МСБО (IAS) 39, фінансові активи класифікуються, відповідно, як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство визначає класифікацію фінансового активу при первісному визнанні.

У випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, то при первісному визнанні до їх справедливої вартості додаються безпосередньо пов'язані з ними витрати за операцією.

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів у строк, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на "стандартних умовах"), визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську та іншу дебіторську заборгованість.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. Товариство не класифікувало жодних фінансових активів як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку чи як інвестиції, утримувані до погашення.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів таким чином залежить від їх класифікації.

Інформація про фінансові інвестиції наявні для продажу відсутня у зв’язку з їх відсутністю.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, якщо застосовано, частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;

Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій особі одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за "транзитною" угодою, і або (а) Товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Товариство не передає, але й не залишає за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, але передало контроль над цим активом. У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому ані передавши, ані зберігши за собою практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі триваючої участі Товариства в цьому активі.

У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Товариством.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу чи групи фінансових активів тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу ("випадок виникнення збитків"), і такий випадок або випадки виникнення збитків мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки від активу чи групи фінансових активів, який може бути достовірно визначений. Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник чи Компанія позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати процентів чи основної суми боргу, ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації, а також свідчення, на підставі спостережуваної ринкової інформації, поміркованого зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни у рівні прострочених платежів або в економічних умовах, що корелюють зі збитками за активами.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані з забезпеченням, відображаються у звіті про сукупний дохід. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або договір передбачає право використання активу.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні

договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Визнання доходів

Дохід визнається тоді, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариством, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

Продаж послуги в сфері інжинірингу

Доходи визнаються за вирахуванням податків з продажу (ПДВ) після передачі всіх прав та ризиків, щодо володіння проектно-кошторисної документації АТ «СМНВО – Інжиніринг», а доходи ТОВ «Техногаз-С» - під час передачі права власності на промислові гази.

Дохід від оренди

Дохід від операційної оренди майна обліковується за лінійним методом протягом відповідного строку оренди.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Поточний податок на прибуток Товариством розраховується відповідно до українського податкового законодавства й визначається на основі оподатковуваного прибутку і валових витрат, відображених у податковій декларації Товариства. В 2019 році ставка податку на прибуток становила 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати

невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу. Кількість зазначених акцій у 2019 році складала 1498450 шт.

Вилучення з обігу акцій Товариства в звітних періодах не відбувалось.

**Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків.

Зазначені зміни набирають чинності для звітів, починаючи з 01.01.2018 р. Керівництво оцінює характер та масштаб необхідних правок до фінансової звітності.

Правка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочені податки – Відшкодування активів, що лежать у основі відстрочений податків»;

МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації". В стандарт внесені нижченаведені зміни.

• Суттєвість. Поправки роз'яснюють, що інформація не повинна бути прихована шляхом агрегування або шляхом подання несуттєвої інформації, істотність розглядається стосовно всіх компонентів фінансової звітності, і навіть якщо стандарт вимагає конкретного розкриття, необхідно враховувати його істотність.

• Звіт про фінансовий стан і звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Поправки включають роз'яснення щодо того, що список статей звітності, який повинен бути представлений в даних фінансових звітах, може бути деталізований або агрегований в залежності від ситуації, а також передбачають додаткові інструкції за поданням проміжних підсумків в цих звітах і роз'яснюють, що частка організації в асоційованих організацій або спільних підприємств, що враховуються методом пайової участі, повинна бути представлена в сукупності з єдиною статтею звітності виходячи з того, чи буде вона рекласифікована в прибуток або збиток згодом.

• всі активи і зобов'язання, залишки та операції повинні відповідати всім іншим стандартам МСФЗ, щоб залишки по рахунках відкладених тарифних різниць відображали вплив тарифного регулювання тільки за умови дотримання інших стандартів МСФЗ;

• зроблені відповідні розкриття, щоб (a) дозволити користувачам оцінити характер певного режиму тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики і (b) допомогти користувачам зрозуміти, яким чином залишки по рахунках відкладених тарифних різниць визнаються і оцінюються спочатку і згодом.

Проміжний стандарт застосовується лише при первинному застосуванні МСФЗ і, отже, повинен застосовуватися одночасно з застосуванням організацією МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Застосування цього стандарту є необов'язковим, і цей стандарт може застосовуватися при складанні першої фінансової звітності, яку фінансова установа підготувала відповідно до МСФЗ, щодо періодів, що починаються 1 січня 2016 року.

Зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства;

Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній, які вперше використовують МСФЗ».

Рада з МСФЗ пояснила, яким чином компанія повинна поновити надання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, після того, як її функціональна валюта перестає бути схильною до гіперінфляції. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариства.

Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «вдосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».

Влив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «вдосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».
Правка вимагає розкриття додаткової інформації про фінансові активи, які було передано, але визнання яких не припинялося, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності зрозуміти характер взаємозв'язку активів, визнання яких не припинялося, і відповідних їм зобов'язань. Крім цього, з метою надання користувачам фінансової звітності можливість оцінити характер участі компанії у таких активах, та ризики, які зв'язані з цими активами, правкою передбачено розкриття інформації об активах, участь у яких продовжується, але визнання у фінансової звітності припинено. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

У зв'язку із створенням в 2019 році ТОВ «Техногаз-С», яке повністю контролюється товариством, фінансова звітність компанії консолідована у відповідності до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність». Також товариством враховані вимоги МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію».
Товариство контролює об'єкт інвестування так як він має все перелічене далі:
а) владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
в) здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора.
Владні повноваження є результатом існування прав на ТОВ «Техногаз-С».
Цей МСФЗ замінює вимоги щодо консолідованої фінансової звітності, викладені в МСБО 27 (зміненому в 2008 р.). Також замінює ПКТ-12 "Консолідація: суб'єкти господарювання спеціального призначення".

МСФЗ (IFRS) 11 «Облік придбань частки участі в спільних операціях»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 роз'яснюють, що організація, яка набуває частку участі в спільних операціях, чия діяльність представляє собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, повинна застосовувати всі принципи для обліку об'єднання бізнесів, передбачені МСФЗ (IFRS) 3 і іншими МСФЗ, за винятком принципів, що суперечать вказівкам МСФЗ (IFRS) 11. Відповідно, учасник спільних операцій, який є покупцем такої частки, повинен:

- оцінити за справедливою вартістю більшість ідентифікованих активів і зобов'язань;
- визнати витрати, пов'язані з придбанням, як витрати (за винятком витрат на випуск боргових або пайових цінних паперів);
- визнати відкладені податки;
- визнати гудвіл або прибуток від вигідного придбання;
- провести тестування на знецінення щодо генеруючих грошові потоки одиниць, до яких був розподілений гудвіл;
- розкрити необхідну інформацію, що стосується операцій з об'єднання бізнесів. Поправки застосовуються до придбання частки в існуючих спільних операціях, а також до придбання частки в спільних операціях при їх формуванні, за винятком тих випадків, коли формування спільних операцій збігається з формуванням бізнесу.

Зазначені зміни не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

У МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» були також внесені поправки для розширення списку звільнень щодо обліку об'єднання бізнесів, таким чином даний список тепер включає минулі придбання частки в спільних операціях, чия діяльність представляє собою бізнес. Поправки застосовуються перспективно.

Зазначені зміни не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць» щодо діяльності, яка підлягає тарифному регулюванню, для організацій, які застосовують МСФЗ вперше, якщо:

• уповноважений орган має право встановити обов'язкові для покупців тарифи;

• ціна, встановлена регуляторними органами («регульований тариф»), передбачає відшкодування витрат, специфічних для організації, відшкодування яких закладено в регульований тариф. Проміжний стандарт дозволяє організаціям продовжувати визнавати залишки по рахунках відкладених тарифних різниць згідно з поточними ОПБУ при переході на МСФЗ за умови, що:

• рахунки відкладених тарифних різниць відображені окремою статтею в звіті про фінансовий стан, а рух відображено окремою статтею в звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід;

• залишки, що відображають вплив тарифного регулювання, описані як «дебетові залишки по рахунках відкладених тарифних різниць» і «кредитові залишки по рахунках відкладених тарифних різниць».

Зазначені зміни не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 вимагають застосування методу амортизації, який відображає очікувану форму споживання майбутніх економічних вигод від активу. Найбільш поширені такі методи: лінійний метод, метод зменшення залишку та метод списання вартості пропорційно обсягу продукції. Поправки до МСФЗ (IAS) 16:

• пояснюють, що застосування методу амортизації, заснованого виключно на виручці, що генерується в результаті діяльності, в якій задіяний актив, неприпустимо. Це обумовлено тим, що даний підхід відображає особливості генерування економічних вигод, що виникають в результаті діяльності, частиною якої є актив, а не передбачувані особливості споживання майбутніх економічних вигод, одержуваних від активу. Поправки до МСФЗ (IAS) 38:

• встановлюють спростовне припущення, що метод амортизації, що базується на виручці, щодо нематеріальних активів є неприпустимим з тих же причин, які вказані в МСФЗ (IAS) 16.

Проте існують обмежені випадки, коли дане припущення може бути спростовано:

• нематеріальні активи виражені як оцінка виручки (переважаючим обмежуючим фактором, властивим нематеріальному активу, є досягнення порогового значення виручки);

• можна продемонструвати, що виручка і споживання економічних вигод від нематеріального активу в надзвичайно взаємопов'язані (споживання нематеріального активу безпосередньо пов'язано з виручкою, що генерується при використанні активу). Поправки в обох стандартах також містять інструкції щодо того, що очікуване майбутнє зменшення ціни продажу може вказувати на збільшення норми споживання майбутніх економічних вигод від даного активу.

Зазначені зміни не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IAS) 27 «Метод пайової участі в окремих фінансових звітах». Зміни дозволяють підприємствам та організаціям, яким на цей час необхідно складати два комплекти окремої фінансової звітності (один комплект фінансової звітності відповідно до місцевого

законодавства, яке вимагає застосування методу участі в капіталі, інший комплект з метою відповідності вимогам МСФЗ (IAS) 27), відповідати одночасно вимогам місцевого законодавства та МСФЗ (IAS) 27, складаючи всього один комплект звітності. Зміни також анулюють вимога підготовки двох комплектів фінансової звітності відповідно до МСФЗ при переході на облік згідно з МСФЗ.

Поправки дозволяють організації враховувати інвестиції в дочірні організації, спільні підприємства або асоційовані організації в окремих фінансових звітах:

• за фактичною вартістю,

• відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (або МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка» для організацій, які ще не прийняли МСФЗ (IFRS) 9);

• з використанням методу участі в капіталі, як описано в МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства».

Для кожної категорії інвестицій повинен застосовуватися єдиний порядок обліку. Поправки також містять вказівку на те, що якщо материнська організація перестає бути інвестиційної організацією або стає інвестиційної організацією, вона повинна враховувати цю зміну з дати зміни статусу організації.

На додаток до поправок до МСФЗ (IAS) 27 внесені наступні поправки до МСФЗ (IAS) 28, щоб уникнути потенційних конфліктів з МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Поправки застосовуються ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Зазначені зміни не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» не вплинуло на фінансову звітність товариства.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам» - поправки здійснено з метою роз'яснення того, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування виплат по закінченні трудової діяльності, повинні бути в тій же валюті, що й винагороди, належні до 7 сплати в майбутньому (таким чином , глибина ринку щодо високоякісних корпоративних облігацій повинна бути оцінена на рівні окремої валюти).

Зазначені зміни не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» - надають роз'яснення значення “в іншому компоненті проміжного фінансового звіту” і додавання вимоги про перехресні посилання.

**Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

Нижче наводяться стандарти та роз’яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство планує застосувати ці стандарти на дату їх вступу в силу.

| Стандарти МСФЗ та тлумачення | Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після |
|---|---|
| Нові стандарти | |
| МСФЗ 3 “Об’єднання бізнесу” – Визначення бізнесу | 1 січня 2020 року |

| | |
|---|---|
| МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" –визначення поняття "суттєвий" | діє з 1 січня 2020 року |
| МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» | 1 січня 2021 року |
| Поправки до чинних стандартів | |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» | Наразі не визначено |

Щодо цих стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не створить суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

**5. Доходи**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., доходи включали:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Доходи від продажу інжинірингових і проектних послуг** | 17148 | 23566 |
| **Дохід від продажу газу** | 813 | - |
| **Всього дохід** | 17961 | 23566 |

**6. Собівартість реалізованої продукції**

За рік що закінчився 31 грудня 2019 р.

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Витрати на персонал та відповідні нарахування** | 18393 | 15878 |
| **Знос та амортизація** | 1117 | 1126 |
| **Субпідряд** | 1141 | 4173 |
| **Пальне** | 69 | 181 |
| **Сировина та витратні матеріали** | 177 | 303 |
| **Енергоресурси** | 1141 | 1164 |

| | | |
|---|---|---|
| **Послуги сторонніх організацій** | 1092 | 1468 |
| **Витрати на відрядження** | 778 | 831 |
| Всього: | **23908** | **25124** |

**7. Інші операційні доходи**

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні доходи включали:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Доходи від реалізації іноземної валюти і операційної курсової різниці** | | - |
| **Доходи від операційної оренди активів** | 186 | 169 |
| **Доходи від списаної кредиторської заборгованості** | 120 | 144 |
| **Доходи від перерахунку річного ПДВ** | | 330 |
| **Доход від продажу автомобіля** | 83 | 83 |
| **Інші доходи** | 94 | - |
| сього: | **483** | **726** |

**8. Загальні та адміністративні витрати**

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати включали:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Витрати на персонал та відповідні нарахування** | 4453 | 3160 |
| **Знос та амортизація** | 196 | 170 |
| **Витрати на банківські послуги** | 81 | 106 |
| **Пальне** | 85 | 148 |
| **Сировина та витратні матеріали** | 34 | 79 |
| **Енергоресурси** | 116 | 149 |

| | | |
|---|---|---|
| **Послуги сторонніх організацій** | 568 | 646 |
| **Витрати на відрядження** | 133 | 266 |
| Всього: | **5666** | **4724** |

**9. Інші операційні витрати**

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні витрати включали Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Витрати від продажу валюти і від операційної курсової різниці** | 95 | 497 |
| **Собівартість реалізованого автомобіля** | 45 | 80 |
| **Інші операційні витрати** | 1407 | 753 |
| Всього: | **1547** | **1330** |

**10. Інші доходи та витрати**

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Дохід (витрати) від реалізації фінансових інвестицій** | - | - |
| **Дохід (витрати) від поновлення корисності активів** | - | - |
| **Дохід (витрати) від не операційної курсової різниці** | - | - |
| **Дохід від безкоштовно отриманих активів** | - | - |
| **Дохід інший** | - | - |
| **Витрати від уцінки основних засобів** | - | - |
| **Витрати інші** | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| Всього: | - | - |

**11. Податок на прибуток**

За рік, що закінчився, податок на прибуток включав:

Тис. грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Витрати з поточного податку на прибуток** | 18 | - |
| **Відстрочений податок на прибуток:** | | |
| **виникнення та сторнування тимчасових різниць** | - | - |
| **відстрочений податок визнаний у складі іншого сукупного доходу** | | |
| **Всього витрат з податку на прибуток** | **18** | **-** |

Починаючи з 1 січня 2014 р., у відповідності до норм Податкового кодексу України, застосовна ставка податку на прибуток підприємств в 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.:

(в тис. грн.)

| | **2019** | **2018** |
|---|---|---|
| **Прибуток до оподаткування** | (12630) | (6886) |
| **Податок на прибуток за діючою ставкою** | 18 | |
| **Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат, при визначенні оподаткованого прибутку** | - | - |
| **Вплив зміни податкової ставки** | - | - |
| **Зміни у невизнаному відстроченому податковому активі** | - | - |
| **Податок на прибуток** | 18 | - |

Станом на 31 грудня 2019 р. відстрочений податок на прибуток стосувався такого:

Тис.грн.

| **Найменування показника Балансу по МСФО** | **МСФО 2019р.** | **Податкова база** | **Тимчасова різниця** | **Розподіл тимчасової різниці в періоді** | **ВПА** | **ВПЗ** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **2020 і в подальшому 18%** | | |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Активи** | | | | | | |
| Основні засоби | 14348 | 5388 | 8960 | 8960 | | (1613) |
| Нематеріальні активи | 452 | 452 | | | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 50 | 50 | | | | |
| Виробничі запаси | 44 | 44 | | | | |
| Незавершене виробництво | 5161 | 5161 | | | | |
| Інша дебіторська заборгованість | 43 | 43 | | | | |
| Торгова дебіторська заборгованість | 10406 | 10406 | | | | |
| Аванси видані | 2652 | 2652 | | | | |
| Грошові кошти | 1134 | 1134 | | | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | | |
| З бюджетом | 348 | 348 | | | | |
| Інші оборотні активи | 2773 | 2773 | | | | |
| **Разом активів:** | **37411** | | | | | |
| **Пасив** | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Статутний капітал | 2877 | X | | | | |
| Додатковий капітал | 1244 | X | | | | |
| Резервний капітал | 602 | X | | | | |
| Нерозподілений прибуток | (1371) | (1371) | | | | |
| Резерв відпусток | 1015 | 1015 | | | | |
| Відстрочення податкові зобов'язання | 1613 | 1613 | | | | |
| Кредиторська заборгованість | 6244 | 6244 | | | | |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: | | | | | | |
| З авансів | 16410 | 16410 | | | | |
| З оплати праці | 6186 | 6186 | | | | |
| Зі страхування | 422 | 422 | | | | |
| З учасниками | 1536 | 1536 | | | | |
| З бюджету | 397 | 397 | | | | |
| Інші поточні зобов'язання | 236 | 236 | | | | |
| **Разом пасивів** | **37411** | | | | | |
| **Всього ВПЗ** | | | | | | **(1613)** |

Станом на 31 грудня 2018р. відстрочений податок на прибуток стосувався такого:

Тис.грн.

| **Найменування показника Балансу по МСФО** | **МСФО 2018р.** | **Податкова база** | **Тимчасова різниця** | **Розподіл тимчасової різниці в періоді** | **ВПА** | **ВПЗ** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **2019 і в подальшому 18%** | | |

| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Активи** | | | | | | |
| Основні засоби | 11625 | 1936 | 9689 | 9689 | | (1744) |
| Нематеріальні активи | 594 | 594 | | | | |
| Виробничі запаси | 70 | 70 | | | | |
| Незавершене виробництво | 5138 | 5138 | | | | |
| Інша дебіторська заборгованість | 378 | 378 | | | | |
| Торгова дебіторська заборгованість | 10505 | 10505 | | | | |
| Аванси видані | 847 | 847 | | | | |
| Грошові кошти | 1457 | 1457 | | | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | | |
| З бюджетом | 381 | 381 | | | | |
| Інші оборотні активи | 1962 | 1962 | | | | |
| **Разом активів:** | **32957** | | | | | |
| **Пасив** | | | | | | |
| Статутний капітал | 2877 | X | | | | |
| Додатковий капітал | 1321 | X | | | | |
| Резервний капітал | 602 | X | | | | |
| Нерозподілений прибуток | 11152 | 11152 | | | | |
| Резерв відпусток | 1913 | 1913 | | | | |
| Відстрочення податкові зобов'язання | 1744 | 1744 | | | | |
| Кредиторська | 652 | 652 | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| заборгованість | | | | | | |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: | | | | | | |
| З авансів | 9948 | 9948 | | | | |
| З оплати праці | 1028 | 1028 | | | | |
| Зі страхування | | | | | | |
| З учасниками | 1536 | 1536 | | | | |
| З бюджету | | | | | | |
| Інші поточні зобов'язання | 184 | 184 | | | | |
| **Разом пасивів** | **32957** | | | | | |
| **Всього ВПЗ** | | | | | | **(1744)** |

**12. Складові іншого сукупного прибутку.**

тис.грн.

| Прямі проведення | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Дооцінка активів** | - | - |
| **Інший додатковий капітал** | - | - |
| Всього: | **-** | **-** |

**13. Основні засоби**

Зміни у балансовій вартості основних засобів протягом 2019 року наступні:

Тис.грн.

| **Група** | **01.01.2019** | | **Надійшло за рік** | **Вибуло за рік** | | **Нараховано амортиз.** | **Дооцінка/ уцінка** | | **31.12.2019** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | перв. варт. | знос | | перв. варт. | знос | | перв. варт. | знос | перв. варт. | знос |
| Будинк | 14812 | 3793 | 2667 | | | 782 | | | 17479 | 4575 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| и та споруди | | | | | | | | | |
| Машини та обладнання | 3050 | 2844 | 16 | 264 | 261 | 193 | | 2802 | 2776 |
| Транспорт | 360 | 162 | 1753 | 169 | 124 | 45 | | 1944 | 49 |
| Інструм прилади та інвентар | 1165 | 963 | 2 | 3 | 1 | 45 | | 1164 | 1007 |
| Бібл фонди | 0 | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| Ін необ мат активи | 319 | 319 | 11 | 16 | 16 | 6 | | 325 | 320 |
| **Разом** | **19706** | **8081** | **3799** | **452** | **402** | **1037** | | **23703** | **8716** |

Зміни у балансовій вартості основних засобів протягом 2018 року наступні:

Тис.грн.

| **Група** | **01.01.2018** | | **Надійшло за рік** | **Вибуло за рік** | | **Нараховано амортиз.** | **Дооцінка/ уцінка** | | **31.12.2019** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | перв. варт. | знос | | перв. варт. | знос | | перв. варт. | знос | перв. варт. | знос |
| Будинки та споруди | 14807 | 3036 | 5 | | | 757 | | | 14812 | 3793 |
| Машини та | 3122 | 2837 | 144 | 217 | 217 | 223 | | | 3050 | 2844 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| обладнання | | | | | | | | | |
| Транспорт | 360 | 127 | 84 | 84 | 4 | 39 | | 360 | 162 |
| Інструм прилади та інвентар | 1149 | 929 | 23 | 6 | 6 | 41 | | 1165 | 963 |
| Бібл фонди | 0 | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| Ін необ мат активи | 201 | 201 | 126 | 8 | 8 | 126 | | 319 | 319 |
| **Разом** | **19639** | **7130** | **382** | **315** | **235** | **1186** | | **19706** | **8081** |

Відповідно до МСФЗ, Товариство обрало відображення основних засобів за переоціненою та справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ та використання такої справедливої вартості як умовної вартості на цю дату. Товариство залучило акредитованого незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості окремих основних засобів станом на 31 грудня 2017 року, в 2017 році вартість необоротних активів тестувалась на зміну справедливої вартості, і управлінський персонал дійшов висновку про необхідність в проведенні переоцінки необоротних активів на звітну дату.

Основні засоби ТОВ «Техногаз-С» придбані наприкінці 2019, тому вони відображені в балансі за історичною вартістю, яка є справедливою.

Справедлива вартість основних засобів переважно визначена трьома методами: індексації, порівнюючим, УПВС. Справедлива вартість неосновних засобів була визначена за історичною вартістю.

**14. Запаси**

Станом на 31 грудня виробничі запаси включали:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Матеріали** | 123 | 52 |
| **Паливо** | 4 | 18 |
| **Будівельні матеріали** | | - |
| **Незавершене виробництво** | 5161 | 5138 |
| Всього: | **5288** | **5208** |

**15. Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість включала:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Дебіторська заборгованість за послуги (реалізовані товари)** | 10841 | 10505 |
| **Інша дебіторська заборгованість** | 3045 | 378 |
| **Мінус - резерв сумнівних боргів** | - | - |
| Всього: | **13886** | **10883** |

Рух за статтями резерву під зменшення корисності дебіторської та іншої дебіторської заборгованості є таким:

Тис.грн.

| | Зменшення корисності на індивідуальній основі | Зменшення корисності на колективній основі |
|---|---|---|
| **На 01 січня 2012 року** | 2693 | 2693 |
| **Нараховано за рік** | - | - |
| **Списання** | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| **На 31 грудня 2012 року** | 2693 | 2693 |
| **Нараховано за рік** | - | - |
| **Списання** | -2565 | -2565 |
| **На 31 грудня 2013 року** | 128 | 128 |
| **Списання** | -128 | -128 |
| **На 31 грудня 2014 року** | - | - |
| **Нараховано за рік** | 141 | 141 |
| **Списання** | - | - |
| **На 31 грудня 2015 року** | 141 | 141 |
| **Нараховано за рік** | 141 | 141 |
| **Списання** | - | - |
| **На 31 грудня 2016 року** | 283 | 283 |
| **Списання** | -283 | -283 |
| **На 31 грудня 2017 року** | - | - |
| **На 31 грудня 2018 року** | - | - |
| **На 31 грудня 2019 року** | - | - |

Станом на 31 грудня 2019 р. аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення за вирахуванням резерву під зменшення корисності є таким:

Тис.грн.

| | Всього деб. заборг. | Непрострочена та менше 90 днів | 90-180 днів | 181-360 днів | більше 360 днів |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 31 грудня 2018 | 10505 | 2693 | 792 | 523 | 6497 |
| 31 грудня 2019 | 10841 | 10841 | - | - | 0 |

Дебіторська заборгованість із строком погашення більше року в сумі 8261 тис.грн. складається з наступної дебіторської заборгованості:

ПАТ «Сумське НВО» (пов'язана особа) – 5349 тис.грн.;
ТОВ «Сумиспортінвест» - 261тис.грн.
КП ШКЗ «Зірка» -1859 тис. грн.;
Ferrostaal Industrieanlagen GmbH – 792 тис. грн.
Резерв сумнівних боргів під дану заборгованість товариство не створювало.

**16. Авансові платежі та інші активи**

Станом на 31 грудня авансові платежі та інші активи включали:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Авансові платежі за послуги** | 2652 | 974 |

**17. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Грошові кошти на банківських рахунках у гривні** | 1348 | 1457 |
| **Грошові кошти у касі** | - | 2 |

**18. Капітал**

Зареєстрований статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., зареєстрований статутний капітал АТ «СМНВО – ІНЖИНІРИНГ» складався з 1498450 звичайних акцій номінальною вартістю 1,92 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 2877 тис. грн.

Згідно з українським законодавством, кошти Товариства, що підлягають розподілу між учасниками, обмежуються залишком накопиченого нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності Товариства, складеній станом на 31 грудня 2019 р.

Станом на 31 грудня 2018 капітал у дооцінках складав 402 тис.грн., станом на 31 грудня 2019 року – 325тис.грн.

Нерозподілений прибуток товариства складав станом на 31 грудня 2018 року 11152 тис.грн., станом на 31 грудня 2019 року збитки товариства дорівнюють 1371тис.грн.

Додатковий капітал товариства, як станом на 31.12.2018 року, так і станом на 31.12.2019 року складає 919тис.грн.

Незмінною залишається сума резервного капіталу: як станом на 31.12.2018 року, так і станом на 31.12.2019 року складає 602тис.грн.

Загальна сума власного капіталу дорівнює станом на 31 грудня 2019 року 3435тис.грн. проти 15952 тис.грн. станом на 31 грудня 2018року.

Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за Компаніями дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин. Виходячи з наведених вище тверджень резерв не створювався.

### 19. Кредиторська заборгованість

Оборотна кредиторська заборгованість
Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Матеріали і послуги** | 7383 | 652 |
| **Інша кредиторська заборгованість** | 217 | 184 |
| Всього | **7600** | **836** |

### 20. Інші податки до сплати

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років інші податки до сплати включали:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Податок на додану вартість** | 18 | - |
| **Інші податки** | 524 | - |
| Всього | **542** | **-** |

### 21. Інша кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання включали:

Тис.грн.

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Поточні зобов'язання з одержаних авансів** | 16410 | 9948 |
| **Поточні зобов'язання зі страхування** | 444 | - |

| | | |
|---|---|---|
| **Поточні зобов'язання з оплати праці** | 6269 | 1028 |
| **Поточні зобов'язання з учасниками** | 1536 | 1536 |

**22. Операції з пов’язаними сторонами.**

Розкриття інформації щодо зв’язаних сторін.

У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» товариство розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між товариством та зв'язаними сторонами. 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.

Станом на 01.01.2019 дебіторська заборгованість ПАТ «Сумське НВО» (пов’язана особа), перед Товариством, складала 10 730 549,20 грн. В 2018 році загальна сума виконаних робіт (послуг) на користь ПАТ «Сумське НВО» склала 523242,70 грн., в т.ч. ПДВ 20%. Станом на 31.12.2018 рік дебіторська заборгованість ПАТ «Сумське НВО» складає 6 759 333,16 грн., в тому числі із строком погашення понад рік – 6 236 090,46 грн.

В 2018 році Товариство отримало послуг і основних засобів (автомобіль) від ПАТ «Сумське НВО» на загальну суму 1165044,16грн., у т.ч.: автомобіль – 100000грн. , в т.ч. ПДВ 20% - 16666,67грн., по оренді автомобіля – 18458,83грн., у т.ч. ПДВ 20% - 3076,47грн.; послуги з опалення приміщень – 1046585,33грн., у т.ч. ПДВ 20% - 174430,90грн. Станом на 01.01.2018 року кредиторська заборгованість Товариства перед ПАТ «Сумське НВО» складала 3414728,26грн. та станом на 31.12.2018 – 160313,68грн. Товариство 27.12.18р. здійснило залік зустрічних вимог на сумму 4 185 981,69грн.

Винагорода ключового управлінського персоналу Товариства

Винагорода, виплачена ключовому управлінському персоналу (заробітна плата) склала 1709,6тис.грн., проти 917,6 тис.грн. 2018 року, і включена в адміністративні витрати.

Товариство не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

**23. Договірні та умовні зобов'язання Загальні умови функціонування**

Незважаючи на те, що українська економіка вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні ознаки, які більш властиві економіці, що розвивається. Такі ознаки включають, але не обмежуються низькою ліквідністю на ринку капіталу, високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Стабільність економіки України залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

На українську економіку впливають ринкові коливання й зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Компанії в умовах, що склалися. Однак подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Компанії. Наразі неможливо визначити, яким саме може бути цей вплив.

Податкові ризики

Операції Компанії та її фінансовий стан надалі зазнаватимуть впливу політичних змін в Україні, в тому числі впровадження існуючих і майбутніх правових і податкових нормативних актів.

По результатам перевірки АТ "СМНВО - ІНЖИНІРИНГ" Державною фіскальною службою України у 2016 році нарахована сума грошового зобов’язання з ПДВ 214610 грн. та штрафні санкції 70368,25 грн. (повідомлення рішення № 000192202 від 18.03.16р.). По рішенню ДФС м. Києва (повідомлення-рішення № 0000931402 від 12.07.16р.) донарахована сума грошового зобов`язання 41854грн. та штрафні санкції 14073,75грн.

Постановою Сумського окружного адміністративного суду (справа №818/670/16 від 22.09.2016р.) визнано протиправними та скасовано всі повідомлення-рішення, стягнути з ДФС судовий збір в розмірі 4274,68 грн. на користь ПАТ «Укрхімпроект».

Постановою Харківського апеляційного адміністративного суду рішення Сумського суду відхилено (справа № 818/670/16 від 21.12.2016р.).

Подана касаційна скарга до Вищого адміністративного суду України на постанову Харківського апеляційного адміністративного суду від 21 грудня 2016 року по справі № 818/670/16. Дата суду ще не визначена.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Товариство відповідним чином включило такі вибуття до звіту про сукупний дохід. Якщо керівництво Товариства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Товариство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльності Товариства може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. По мірі визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити, однак вони можуть бути досить суттєвими. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Страхування

Станом на 31 грудня та 1 січня 2019 р. Товариство не укладало суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

**24. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика**

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, процентні кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно- господарської діяльності Товариства.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства - ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Товариство не зазнає валютного ризику. Товариство не зазнає процентного ризику, оскільки процентна ставка за відновлювальною кредитною лінією Товариства не має змінної частини і не прив'язана до будь-якої референтної ставки.

Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та

планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, що потенційно наражають Товариство на значну концентрацію кредитного ризику, переважно включають дебіторську заборгованість, авансові платежі та інші оборотні активи.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів під безнадійну заборгованість. Товариство не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються.

Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Товариства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019р., цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову кредиторську заборгованість, авансові платежі, отримані від замовників, іншу кредиторську заборгованість та нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал.

## 25. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

Загальна інформація

У зв’язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

Кредитний ризик;

Ризик ліквідності;

Ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням. Правління разом з Учасниками здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Підприємства у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

Рівень кредитного ризику Підприємства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричиняти вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у поточний період погіршення економічної ситуації.

Доходи від операцій з основним клієнтом Компанії Ferrostaal Industrieanlagen GmbH, Німеччина, складає 52% доходу від реалізації робіт (послуг) Товариства в 2018. В 2017 році сума реалізації Ferrostaal Industrieanlagen GmbH , складала 14366 тис.грн. та займала 50% загальної суми доходу.

Майже 23% від суми реалізації робіт (послуг) в 2018 році займає КП ШКЗ «Зірка». Сума реалізації в 2018 році дорівнює 5163,44 тис.грн.

Інші підприємства в 2018 році займають менше ніж 10% загальної реалізації робіт (послуг).

Станом на 31 грудня 2018 р. 2,6 % від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), що складає 270,2тис.грн., складає заборгованість Ferrostaal Industrieanlagen GmbH, Німеччіна.

На 31 грудня 2018 р. , 31 грудня 2017 р. та 1 січня 2017 р. дебіторська заборгованість перед Компанією за продукцію (товари, роботи, послуги) не має колективних або індивідуальних ознак зменшення корисності.

Аналіз дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення представлений таким чином:

| *(у тисячах гривень)* | **31 грудня 2019р.** | | **31 грудня 2018 р.** | | **31 грудня 2017 р.** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **До нарахування резерву під збитки від зменшення корисності** | **Зменшення корисності** | **До нарахування резерву під збитки від зменшення корисності** | **Зменшення корисності** | **До нарахування резерву під збитки від зменшення корисності** | **Зменшення корисності** |
| Не прострочена і не знецінена | 10841 | - | 10505 | - | 12860 | - |
| Прострочена і знецінена | - | - | - | - | - | - |
| **Усього дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншої дебіторської заборгованості** | **10841** | **-** | **10505** | **-** | **12860** | **-** |

### 26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Станом на 31 грудня та 1 січня 2019 р. Товариство не мало фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю, за виключенням грошових коштів та їхніх еквівалентів.

**27.Події після звітної дати**

На оцінку фінансової звітності за 2019 рік можуть вплинути наступні обставини що мали місце після дати балансу:

- Розгляд Другим апеляційним адміністративним судом апеляційної скарги Товариства по справі № 1840/2824/18. Постановою Другого апеляційного адміністративного суду від 05.02.19р. по справі № 1840/2824/18 апеляційну скаргу Товариства було залишено без задоволення а рішення Сумського окружного адміністративного суду від 03.09.18р. по справі № 1840/2824/18 - залишити без змін. Товариствам подано касаційну скаргу до Верховного суду.
- Оскарження податкового повідомлення-рішення № 0001901402 від 08.05.18р. до суду з інших підстав. Ухвалою Сумського окружного адміністративного суду від 25.02.19р. було відкрите провадження по справі № 480/551/19.

11.03.2020 року урядом України була прийнята Постанова № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19». Постановою Кабінету Міністрів України від 2 02.04.2020 р. № 255 було внесено зміни до даної Постанови «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2». На всій території України встановлено карантин з 12 березня 2020р.

Товариство проводить ряд заходів, які визначені законодавчими актами та внутрішніми документами, що спрямовані на запобігання та протидію поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), але їх достатність не можливо визначити. Не можливо, також, визначити вплив карантинних заходів як в Україні, так і за її межами, на економічне середовище товариства. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу карантинних заходів та рецесії як економіки України так і світової економіки. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть будуть оцінені.

Відповідальними особами за складання та подання річної фінасової звітності за 2019 рік до органів статистики та ДПС України були: Генеральний директор - Бухолдін Юрій Сергійович та в.о.головного бухгалтера Литовченко Ірина Володимирівна.

31.01.2020 р., протокол №31/01-2020, Наглядовою радою АТ «СМНВО - Інжиніринг» прийнято рішення припинити повноваження Генерального директора АТ «СМНВО – Інжиніринг» Бухолдіна Юрія Сергійовича з 03.02.2020 р.

Згідно з наказом АТ «СМНВО - Інжиніринг» № 44-ос від 18.03.2020р. прийнято рішення перевести Литовченко Ірину Володимирівну, начальника відділу бухгалтерського обліку та фінансів – в.о. головного бухгалтера АТ «СМНВО-Інжиніринг» на посаду головного бухгалтера Інституту «Нафтохімпроект» АТ «СМНВО-Інжиніринг» 19 березня 2020р.

Також, АТ «СМНВО - Інжиніринг», розкрило на фондовому ринку шляхом розміщення на власному веб-сайті: http://ukrhimproekt.com.ua/(сторінка:http://ukrhimproekt.com.ua/ua/informaciya-emitenta/).

04.12.2019р. та подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) 04.12.2019р. ID 125975 особливу інформацію про зміну складу посадових осіб, а саме: «Згідно з наказом Товариства № 165-ос від 26.11.2019р. прийнято Литовченко І.В. до

відділу бухгалтерського обліку та фінансів на посаду начальника відділу – в.о.головного бухгалтера 27.11.2019р.».

Відповідно до вимог п.7, глави 1, розділу III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 №2826, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 24.12.2013р. за №2180/24712, датою вчинення дії вважається дата прийняття рішення відповідним органом управління емітента щодо зміни складу посадових осіб емітента. В таблиці зазначеної особливої інформації Товариством визначено дату вчинення дії – 27.11.2019р., що суперечить змісту інформації, в якій зазначено, що згідно з наказом Товариства № 165-ос від 26.11.2019р. прийнято Литовченко І.В. до відділу бухгалтерського обліку та фінансів на посаду начальника відділу – в.о.головного бухгалтера 27.11.2019р.

Таким чином, Товариство розкрило на фондовому ринку недостовірну особливу інформацію про зміну складу посадових осіб емітента шляхом розміщення на власному веб-сайті: http://ukrhimproekt.com.ua/ (сторінка: http://ukrhimproekt.com.ua/ua/informaciya-emitenta/) 04.12.2019р. та подання до НКЦПФР 04.12.2019р.

Товариство повідомило про спростування особливої інформації від 04.12.2019р. у зв'язку з тим, що в таблиці зазначеної особливої інформації Товариством визначено дату вчинення дії – 27.11.2019р., що суперечить змісту інформації, в якій зазначено, що згідно з наказом Товариства № 165-ос від 26.11.2019р. прийнято Литовченко І.В. до відділу бухгалтерського обліку та фінансів на посаду начальника відділу – в.о.головного бухгалтера 27.11.2019р. Зазначення дати 27.11.2019р. в особливій інформації замість 26.11.2019р. є технічною помилкою.

Виправлена особлива інформація від 04.12.2019р. про зміну складу посадових осіб емітента надана 17.02.2020р. (Виправлена Особлива інформація (04.12.2019)_17.02.2020) на власному веб-сайті: http://ukrhimproekt.com.ua/ (сторінка: http://ukrhimproekt.com.ua/ua/informaciya-emitenta/).

Відповідальними особами на час оприлюднення річної інформації емітента цінних паперів є: Генеральний директор товариства Лук'яненко Володимир Матвійович (31.01.2020 р., протокол №31/01-2020, Наглядовою радою АТ «СМНВО - Інжиніринг» прийнято рішення обрати Генеральним директором АТ «СМНВО - Інжиніринг» Лук'яненка Володимира Матвійовича з 03.02.2020р.),

Начальник управління бухгалтерського обліку, звітності та контролю – головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович (Згідно з наказом АТ «СМНВО - Інжиніринг» № 492/ВК від 20.03.2020р. Клименка Володимира Миколайовича, прийнято в АТ «СМНВО-Інжиніринг» на посаду начальника управління бухгалтерського обліку, звітності та контролю – Головного бухгалтера з 23 березня 2020 року).

Генеральний директор Лук'яненко Володимир Матвійович

Головний бухгалтер Клименко Володимир Миколайович