



Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

*Керівництву Державного підприємства "Конструкторське бюро
«Південне» ім. М.К. Янгеля»,
Уповноваженому органу - Державному космічному агентству України,
іншим користувачам*

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Державного підприємства «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі по тексту – Підприємство або ДП «КБ «Південне») станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»
Ідентифікаційний код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	14308304
Місцезнаходження	49008, м. Дніпро, вул. Криворізька, 3
Дата державної реєстрації	18.03.1992 р.
Основні види діяльності	72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук 30.30 Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування 33.16 Ремонт і технічне обслуговування повітряних і космічних літальних апаратів 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
Отримані ліцензії на здійснення діяльності (за наявності)	ДКА України від 05.07.2012 серія АВ №582939 «Розроблення, випробування, виробництво, експлуатація ракет-носіїв, космічних апаратів та їх складових частин, наземного комплексу управління космічними апаратами та його складових частин»; Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 04.09.2012 серія АВ №597897 «Розроблення, виготовлення, реалізація, ремонт, модернізація та утилізація озброєння, військової техніки, військової зброї і боєприпасів до неї»; Адміністрації державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України від 12.09.2011 р. серія АГ №500757
Керівник	Дегтярев О.В.
Головний бухгалтер	Конюхова Г.О.
Кількість працівників	5 164

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля», що складається зі звіту

про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик».

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП «КБ «Південне» на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Залишки на початок

Як зазначено в Примітці 2, ця звітність є першою звітністю за МСФЗ. Трансформація фінансової звітності з П(С)БО на МСФЗ здійснювалась на 01 січня 2018 року відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що завершився 31.12.2017 р., проводив попередній аудитор, та його думка була модифікована у т.ч.:

- у зв'язку з тим, що він був призначений аудитором Підприємства після 31 грудня 2017 року та не спостерігав за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2017 р. Виходячи з вищезазначеного, він не зміг визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) та Звіту про зміни у власному капіталі.

Наша думка також модифікована з цього питання.

- у зв'язку з тим, що станом на 31 грудня 2017 року Інша поточна дебіторська заборгованість включає дебіторську заборгованість на суму 223 150 тисяч гривень за претензіями до ПАТ АКБ «Новий» щодо якого розпочато процедуру ліквідації. Відповідно, дана заборгованість мала бути знецінена.

Оскільки при трансформації фінансової звітності станом на 01.01.2018 р. Підприємство не здійснювало коригувань по зазначеній статті, наша думка також модифікована з цього питання.

2. Розкриття інформації

Підприємством не в повному обсязі була розкрита інформація, яка вимагається МСФЗ та стосується наступного:

- кількісна інформація про справедливу вартість у табличному вигляді (МСФЗ 13.99), у т.ч. за рівнями ієрархії (МСФЗ 13.93);
- балансова вартість категорій фінансових інструментів (МСФЗ 9), у т.ч. фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток (збиток) або інший сукупний дохід;
- інформація про умовні зобов'язання згідно МСБО 37, зокрема стосовно судових позовів та претензійної роботи.

3. Інша поточна дебіторська заборгованість

Як було зазначено у Примітці 10 до фінансової звітності Підприємства за 2017 рік, станом на 31 грудня 2017 року Інша поточна дебіторська заборгованість включає дебіторську заборгованість на суму 363 056 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року: 139 905 тисяч гривень), яка виникла у результаті ліквідації (банкрутства) банків. Погашення здійснюватиметься в порядку та строки, визначені Законом України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб».

З урахуванням викладеного, на нашу думку вся сума такої заборгованості підлягає знеціненню.

Залишки по розрахунках за претензіями станом на 01.01.2018 р., станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. склали 363 056 тис. грн., 228 639 тис. грн. та 210 354 тис. грн. відповідно. Також на вказані суми за вказаними датами завищено сальдо нерозподіленого прибутку.

4. Торгівельна дебіторська заборгованість

При складанні цієї фінансової звітності Підприємство мало вперше застосувати МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9), починаючи з 1 січня 2018 року. Цей стандарт замінив діючий раніше МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (МСБО 39).

Підприємство не перераховувало порівняльну інформацію, яка була представлена відповідно до П(С)БО.

На нашу думку, визначення резерву під кредитні збитки (резерв сумнівних боргів) застосовано Підприємством відповідно до облікової політики не відповідає МСФЗ 9.

Сума резерву сумнівних боргів торговельної дебіторської заборгованості, визнана Підприємством станом на 01.01.2018 р., станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. склали 23 220 тис. грн., 207 451 тис. грн. та 148 136 тис. грн. відповідно.

З урахуванням аналізу по термінах торговельної дебіторської заборгованості, що наведена у Примітці 11, та, враховуючи обмеження щодо формування резерву сумнівних боргів, визначене Постановою КМУ № 1673 від 29 листопада 2006 року «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», якою встановлено заборону суб'єктам господарювання державного сектору економіки включати до

розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року, розмір резерву під кредитні збитки торгівельної дебіторської заборгованості мав бути збільшений станом на 01.01.2018 р., 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. на 3 639 тис. грн., 129 442 тис. грн. та 143 833 тис. грн. відповідно. Також на зазначені суми за вказаними датами завищено сальдо нерозподіленого прибутку.

5. Виплати по закінченню трудової діяльності

Певні категорії працівників Підприємства мають право на достроковий вихід на пенсію та (або) мають право на виплату винагороди по закінченню трудової діяльності відповідно до умов колективного договору.

Зазначимо, що сума фактичних витрат Підприємства лише на виплату пільгових пенсій за 2019 рік склала 1 355 тис. грн.

Підприємство не оцінювало відповідні зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 років та відповідний вплив на прибутки та збитки за 2019 та 2018 роки. Це є відхиленням від МСБО 19 «Виплати працівникам». Надати кількісне визначення фінансового впливу викривлення неможливо внаслідок того, що управлінським персоналом не проводились актуарні розрахунки. Ми не змогли оцінити величину впливу зазначеного відступу від МСФЗ на статті фінансової звітності Підприємства.

6. Зовнішні підтвердження

Ми не отримали пряме підтвердження та не змогли провести відповідні альтернативні процедури щодо підтвердження сальдо розрахунків з окремими контрагентами, які стосується наступних статей Балансу (Звіт про фінансовий стан):

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – станом на 01.01.2019 р. у сумі 28 355 тис. грн. та станом на 31.12.2019 р. у сумі 21 869 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – станом на 01.01.2019 р. у сумі 217 817 тис. грн. та станом на 31.12.2019 р. у сумі 442 103 тис. грн.

У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існує потреба у будь-яких коригуваннях відповідних залишків заборгованості, а також елементів, що входять до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) та Звіту про зміни у власному капіталі.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ДП «КБ «Південне» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними

в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності Підприємства стосовно основи підготовки фінансової звітності.

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Підприємства, що підготовлена відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство складало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку (національні П(С)БО).

Трансформація фінансової звітності з ПСБУ на МСФЗ здійснювалась станом на 01 січня 2018 року відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Інформація про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) на МСФЗ станом на 01 січня 2018 року та станом на 31 грудня 2018 року наведена Підприємством у Примітці 5.

2. Управління ризиками та мінімізація їх впливу на діяльність

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 40 до фінансової звітності, в якій наведені основні ідентифіковані ризики, які можуть мати негативний вплив на діяльність ДП «КБ «Південне», і заходи, які направлені на мінімізацію наслідків цих ризиків.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<p><i>Оцінка необоротних активів на дату переходу</i></p> <p>На дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної собівартості) вартості основних засобів та нематеріальних активів згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».</p> <p>Ми приділили особливу увагу цьому питанню, оскільки процес оцінки є складним, передбачає застосування певних суджень та припущень.</p> <p>Узгодження статей Балансу станом на дату переходу на МСФЗ наведено в Примітці 5.</p>	<p>Ми отримали розуміння та здійснили оцінку політики, процесів, методів та припущень, використаних для оцінки справедливої вартості необоротних активів.</p> <p>Із залученням фахівців з оцінки ми виконали такі процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцінку того, чи відповідає застосована методологія та використана модель вимогам міжнародних стандартів оцінки та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»; - критичний розгляд суджень та аналіз обґрунтованості припущень, використаних під час визначення справедливої вартості основних засобів, на підставі нашого досвіду роботи, наших знань про господарську діяльність Підприємства та галузь, у якій Підприємство провадить свою діяльність; - оцінку точності вхідних даних, використаних у моделі оцінки, шляхом перевірки їх на вибірковій основі до первинних документів; - перевірку математичної точності моделі та коректності сум, відображених та поданих у фінансовій звітності; - оцінку повноти та точності інформації, яка розкривається у фінансовій звітності.

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивне судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Підприємства, які вважались нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Підприємстві, у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства і організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялась, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Підприємство не зможе розрахуватись по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення.

Дії у відповідь та взяті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема, зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

У результаті ми встановили, що Підприємство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Підприємство використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Підприємства необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залучення фінансування, коли це потрібно. Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Підприємства достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань із дотриманням строків.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності за 2018 р.

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений попереднім аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит» та 15 травня 2019 року була висловлена думка із застереженнями щодо цієї фінансової звітності. Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та за попередні роки була складена відповідно до національних П(С)БО.

Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність діяльності Підприємства

Наприкінці 2019 року з Китайської Народної Республіки вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). Складність ситуації наприкінці того ж року полягала у тому, що Всесвітню організацію охорони

здоров'я було повідомлено лише про обмежену кількість випадків зараження невідомим вірусом. У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, і його негативний вплив постійно набирив обертів. Керівництво розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу.

Одним з факторів, що значно вплинув на попит продукції ДП «КБ «Південне», є стагнація європейських та вітчизняних ринків, спричинена (викликана) карантинними заходами, тривалість та ступень яких уряд кожної країни визначав, виходячи з об'єктивних факторів епідеміологічної ситуації в країні. Наслідками такої ситуації є суттєве зниження світового попиту, а також переоцінка інвесторами ризиків країн, що розвиваються, що може негативно позначитись на показниках зовнішньої торгівлі України та ускладнити залучення фінансування.

У зв'язку з поширенням світової пандемії коронавірусу Covid-19, та згідно з постановою КМУ від 11.03.2020 р. № 211 щодо запобігання поширенню коронавірусної інфекції, ДП «КБ «Південне» було вимушено у II кварталі обмежити роботу Підприємства в штатному режимі, що призвело до падіння всіх економічних показників. Крім того, поширення світової пандемії коронавірусу COVID-19 вплинуло на переноси термінів укладання Підприємством міжнародних контрактів та виконання робіт.

Керівництво Підприємства здійснює необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на діяльність Підприємства та його фінансову звітність, у тому числі проводить оцінку відповідності Підприємства концепції про безперервність діяльності.

Керівництво Підприємства не розглядає спалах COVID-19 та введені карантинні заходи як загрозу для безперервності діяльності.

Вплив цих подій буде відображено Підприємством у фінансовій звітності за 2020 рік.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту керівництва (Звіту про управління) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Підприємства

станом на 31.12.2019 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління в частині фінансової інформації, є викривленою з питання, про яке йдеться в параграфах 3 та 4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Крім того, ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфах 5 та 6 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним

актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання

Договір на проведення аудиту фінансової звітності ДП «КБ «Південне» було укладено на підставі Звіту Тендерного комітету про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «КБ «Південне» ім. М.К. Янгеля від 20.02.2020 р. (тендер №5106308).

Це перше завдання з аудиту фінансової звітності ДП «КБ «Південне», яке проводилось нами.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи, для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Підприємства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх

суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг, заборонених законодавством України.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

В ході проведення аудиту Підприємства нами був залучений зовнішній експерт практикуючий фахівець – ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт». Інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності, нами залучено не було.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2019 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної

впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

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

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	№ 430, Серія та номер Свідоцтва: П 000426, дата видачі 01.02.2018 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Клименко Валентин Костянтинович
Директор ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»
 Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 30 вересня 2020 року.

**Державне підприємство
«Конструкторське бюро «Південне»
ім. М.К. Янгеля»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність.....	2
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	7
Звіт про власний капітал.....	8
Примітки до фінансової звітності.....	9
1. Загальна інформація.....	9
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	9
3. Використання суджень та оцінок.....	11
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	11
5. Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	16
6. Нематеріальні активи.....	24
7. Основні засоби.....	26
8. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ.....	28
9. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	29
10. Запаси.....	30
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	31
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	31
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	31
14. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	31
15. Гроші та їх еквіваленти.....	32
16. Інші оборотні активи.....	32
17. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	32
18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	32
19. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЇХ ПОТОЧНА ЧАСТИНА.....	33
20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	33
21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	33
22. Зобов'язання перед бюджетом.....	33
23. Розрахунки з оплати праці.....	34
24. Розрахунки зі страхування.....	34
25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	34
26. Інші поточні зобов'язання.....	34
27. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	34
28. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	35
29. Інші операційні доходи.....	35
30. Адміністративні витрати.....	36
31. Витрати за збут.....	36
32. Інші операційні витрати.....	36
33. Інші доходи.....	37
34. Фінансові доходи.....	37
35. Фінансові витрати.....	37
36. Інші витрати.....	37
37. Податок на прибуток.....	38
38. Пов'язані особи.....	38
39. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	39
40. Управління ризиками та мінімізація їх впливу на діяльність.....	39
41. Події після звітної дати.....	41
42. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	41

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Ця фінансова звітність Державного підприємства "Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі – Підприємство) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Підприємства несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Ця фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2019 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 3 по 42, була підписана від імені Керівництва Підприємства 18 лютого 2020 року:

Генеральний директор

Головний бухгалтер
м. Дніпро, Україна

18.02.2020р.



Дегтярев О.В.

Конюхова Г.О.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Територія Дніпропетровська область за КОАТУУ 1210137800
 Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство за КОПФГ 140
 Вид економічної діяльності Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук за КВЕД 72.19

Середня кількість працівників 5 164
 Адреса, телефон вул. Криворізька, буд. 3, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49008

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 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2018 р.	2019 р.
	1	2	4	3
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	25'945	24'140
	первісна вартість	1001	40'982	41'018
	накопичена амортизація	1002	(15'037)	(16'878)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005		
7	Основні засоби	1010	2'108'567	2'146'812
	первісна вартість	1011	10'258'502	10'364'829
	знос	1012	(8'149'935)	(8'218'017)
8	Інвестиційна нерухомість	1015	4'715	5'638
	первісна вартість	1016	5'043	6'739
	знос	1017	(328)	(1'101)
9	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	36'934	50'607
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Усього за розділом I	1095	2'176'161	2'227'197
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	1'701'330	1'486'496
	Виробничі запаси	1101	382'606	157'074
	Незавершене виробництво	1102	1'317'493	1'328'497
	Товари	1104	1'231	925
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	174'093	165'026
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	912'628	875'836
13	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	191'556	181'920
	у тому числі з податку на прибуток	1136	95'753	99'373
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	243'575	223'607
15	Гроші та їх еквіваленти	1165	739'881	406'517
	Готівка	1166	57	51
	Рахунки в банках	1167	739'824	406'466
16	Інші оборотні активи	1190	28'926	21'844
	Усього за розділом II	1195	3'991'989	3'361'246
	Баланс	1300	6'168'150	5'588'443

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2018 р. На початок звітнього періоду 4	2019 р. На кінець звітнього періоду 3
I. Власний капітал				
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	141'438	141'438
	Капітал у дооцінках	1405		
	Додатковий капітал	1410		
	Резервний капітал	1415		
18	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2'858'120	2'860'262
	Усього за розділом I	1495	2'999'558	3'001'700
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	89	988
19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	115	92
	Усього за розділом II	1595	204	1'080
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
21	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	96'463	64'775
22	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	11'545 -	12'434 -
24	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	11'161	12'552
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	41'116	34'033
25	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2'497'922	2'034'326
20	Поточні забезпечення	1660	17'249	16'911
26	Інші поточні зобов'язання	1690	492'932	410'632
	Усього за розділом III	1695	3'168'388	2'585'663
	Баланс	1900	6'168'150	5'588'443

Дегтярев О.В.
Керівник



Конюхова Г.О.
Головний бухгалтер

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2 Код за ДКУД

1801001

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.		2018 р.	
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	За аналогічний період попереднього року	За аналогічний період попереднього року
27	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2'020'088	2'657'244		
28	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1'719'078)	(2'311'825)		
	Валовий прибуток	2090	301'010	345'419		
	Валовий (збиток)	2095				
29	Інші операційні доходи	2120	174'566	1'104'779		
30	Адміністративні витрати	2130	(135'860)	(129'845)		
31	Витрати на збут	2150	(55'710)	(64'596)		
32	Інші операційні витрати	2180	(255'799)	(1'322'434)		
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	28'207	-		
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195		(66'677)		
34	Фінансові доходи	2220	34'094	42'038		
33	Інші доходи	2240	493	2'072		
35	Фінансові витрати	2250	(40'478)	(4'799)		
36	Інші витрати	2270	-	(17)		
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	22'316	-		
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295		(27'383)		
37	Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(899)	(17)		
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-		
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	21'417	-		
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	(27'400)		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.		2018 р.	
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	За аналогічний період попереднього року	За аналогічний період попереднього року
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-		
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-		
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-		
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-		
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-		
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	21'417	(27'400)		

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801001

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

		2019 р.	2018 р.
			За аналогічний період попереднього року
Назва статті	Код рядка	За звітний період	
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	482'524	711'908
Витрати на оплату праці	2505	911'795	874'613
Відрахування на соціальні заходи	2510	202'238	194'443
Амортизація	2515	70'696	112'331
Інші операційні витрати	2520	379'750	974'158
Разом	2550	2'047'003	2'867'453

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

		2019 р.	2018 р.
			За аналогічний період попереднього року
Прим.	Назва статті	За звітний період	
	1	3	4
	Середньорічна кількість простих акцій	2600	-
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-
	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-
	Дивіденди на одну просту акцію	2650	-

.....
Дегтярев О.В.
Керівник

.....
Конюхова Г.О.
Головний бухгалтер

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	98'730	124'698
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	<i>у тому числі податку на додану вартість</i>	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1'529'504	1'073'513
	Надходження від повернення авансів	3020	14'205	5'075
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2'697	584
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	7'569
	Надходження від операційної оренди	3040	13	9
	Інші надходження	3095	56'172	271'959
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(123'428)	(161'564)
	Праці	3105	(728'204)	(690'060)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(200'574)	(194'424)
Зобов'язань з податків і зборів:				
	<i>зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	(3'620)	(13'310)
	<i>зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	-	-
	<i>зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118	(201'287)	(351'131)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(449'854)	(1'119'530)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(245)	(125)
	Інші витрачання	3190	(117'420)	(126'414)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(123'311)	(1'173'151)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від отриманих:				
	Необоротних активів	3205	-	-
	Надходження від погашення позик	3230	428	452
	Інші надходження	3250	213	-
Витрачання на придбання:				
	Необоротних активів	3260	(109'788)	(81'742)
	Витрачання на надання позик	3275	(37'665)	(36'091)
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(146'812)	(117'381)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик				
	Погашення позик	3305	234'274	-
	Витрачання на сплату відсотків	3350	(223'222)	-
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(2'475)	-
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(8'577)	-
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(261'546)	(1'290'532)
	Залишок коштів на початок року	3405	739'881	2'064'463
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(71'818)	(34'050)
	Залишок коштів на кінець року	3415	406'517	739'881

Дегтярев О.В.
Керівник



Конюхова Г.О.
Головний бухгалтер

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	141'438	14'242	68'809	-	898'146	1'122'635
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	(14'242)	(68'809)	-	1'959'974	1'876'923
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	141'438	-	-	-	2'858'120	2'999'558
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2'1417	2'1417
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-
	Розподіл прибутку:							
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно законодавства	4215	-	-	-	-	(19'275)	(19'275)
	Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2'142	2'142
	Залишок на кінець року	4300	141'438	-	-	-	2'860'262	3'001'700

Дегтярев О.В.
Керівник



Конюхова Г.О.
Головний бухгалтер

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Державне підприємство "Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі – "підприємство" або ДП "КБ «Південне») зареєстроване згідно з чинним законодавством України.

Державне підприємство "Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» було створено за рішенням Радянського уряду 10 квітня 1954 року шляхом реорганізації Конструкторського відділу серійного заводу № 586 для розробки стратегічних балістичних ракет та космічних апаратів. За роки існування Конструкторським бюро розроблено 4 покоління бойових ракетних комплексів, 9 типів ракет-носіїв для виведення корисного вантажу. Створено 42 типи космічних апаратів для дистанційного зондування Землі, 10 типів супутників спостереження за космосом та 7 типів космічних апаратів військового призначення. Освоєна розробка космічних апаратів вагою від 60 до 200 кг (мікросупутників). Здійснено 900 пусків ракет-носіїв космічного призначення, 400 супутників для астрофізичних спостережень, глобальних досліджень, дистанційного зондування Землі та Світового океану. Створено 70 типів рідинних та твердопаливних двигунів. КБ є партнером міжнародних космічних проектів, таких як Циклон-4, Дніпро, Наземний старт, Морський старт, Таурус-II, Вега. КБ займається виконанням робіт за З(н)КПУ (теми «Січ-2», «Січ-2М», «Мікосат» та ін.). В арсеналі науково-технічних розробок ДП «КБ «Південне» є сучасні зразки народно-господарської техніки – зернозбиральні комбайни «Славутич», транспортні засоби (тролейбуси та автобуси), водогрійні котли та ін.

Державне підприємство "Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» зареєстровано як юридична особа Виконкомом Дніпропетровської міської Ради 18.03.92 розпорядженням №254-р., свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серії А01 №040057.

Підприємство засновано на державній власності і підпорядковано Державному космічному агентству України (код за ЄДРПОУ 00041482). Розпорядження Кабінету Міністрів України від 25.03.1999р. №236-Р. Засновником є держава в особі Державного комітету України з оборонної промисловості та машинобудування згідно з наказом від 04.12.91 № 96.

Підприємство здійснює свою операційну, інвестиційну та фінансову діяльність згідно зі Статутом.

На основні види господарської діяльності підприємство має відповідні ліцензії:

- ДКА України від 05.07.2012 серія АВ №582939 «Розроблення, випробування, виробництво, експлуатація ракет-носіїв, космічних апаратів та їх складових частин, наземного комплексу управління космічними апаратами та його складових частин»;
- Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 04.09.2012 серія АВ №597897 «Розроблення, виготовлення, реалізація, ремонт, модернізація та утилізація озброєння, військової техніки, військової зброї і боєприпасів до неї»;
- Адміністрації державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України від 12.09.2011 серія АГ №500757.

Юридична адреса Підприємства: 49008, Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Криворізька, буд. 3.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до МСФЗ.

Ця фінансова звітність була підготовлена з урахуванням всіх МСФЗ/РМСБО, які набули чинності на дату складання повного комплекту фінансової звітності.

Ця звітність є першою звітністю за МСФЗ. Трансформація фінансової звітності з ПСБУ на МСФЗ здійснювалася на 01 січня 2018 року відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Цей стандарт вимагає, щоб фінансова звітність була підготовлена відповідно до облікової політики, яка відповідає кожному з МСФЗ, що діють на дату складання першого комплекту фінансової звітності.

Перший комплект фінансової звітності підприємства відповідно до МСФЗ включає в себе: Звіт про фінансовий стан, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіт про власний капітал, а також примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою та за справедливою вартістю.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Свою діяльність Підприємство здійснює в Україні.

ДП «КБ «Південне» реалізує свою продукцію в двох напрямках:

- внутрішньодержавний ринок – виконання державних замовлень від Державного космічного агентства України в рамках Загальнодержавної цільової науково-технічної космічної програми України та від Міністерства оборони України на розроблення ракетної техніки оборонного призначення, та виконання замовлень на розробку ракетно-космічної техніки подвійного, наукового та народногосподарського призначення;
- зовнішній ринок – світовий ринок розробки ракетно-космічної, оборонної техніки та світовий ринок надання пускових послуг.

На внутрішньому ринку підприємство є провідною організацією в ринкових сегментах розробки космічних систем, космічних ракетних комплексів, оперативного-тактичних та тактичних ракетно-реактивних озброєнь. Підприємство при потребі держави здатне розробляти стратегічні ракетні комплекси.

На зовнішньому ринку пускових послуг підприємство здійснює супровід пусків американської РН «Антарес». На ринок розробки на замовлення РКТ, її агрегатів та елементів підприємство вийшло відносно нещодавно, проте зайняло вже досить стабільну позицію, ринок диверсифікований географічно – США, ЄС, КСА, КНР, Південна Корея, Індія та інші країни.

Продукція та послуги:

ДП «КБ «Південне» розробляє на замовлення та частково виготовляє зразки високотехнологічної, наукоємної, інноваційної, конкурентоспроможної на світовому ринку, здатної вирішувати завдання майбутнього космічної та оборонної техніки, надає послуги із забезпечення пусків РН, в розробці яких підприємство брало участь. Продукцією підприємства є частково зразки різних технічних систем, які розробляються та виготовляються на замовлення, а в основному, – інжинірингові послуги з розробки, відпрацювання, організації виробництва та авторського супроводу виробництва і експлуатації РКТ за наступними напрямками:

- космічні системи (космічні системи (КС) з космічними апаратами (КА) дистанційного зондування землі (ДЗЗ), КС з науковими КА та КА зв'язку, перспективні пілотовані КА, інноваційні КС для вирішення завдань орбітального сервісу та для глобальних проектів);
- ракетні двигуни та рушійні установки (рідинні та твердопаливні);
- ступені ракет космічного призначення з рушійними установками, як власної розробки, так і розробки партнерів;
- ракети-носії космічного призначення, включаючи розгінні блоки;
- ракетно-космічні комплекси, включно зі стартовим комплексом;
- ракети та безпілотні літальні апарати, в т.ч. оборонного призначення;
- ракетні комплекси оборонного призначення;
- новітні матеріали та технології;
- вироби з полімерних композиційних матеріалів;
- вироби з металів, в тому числі, виготовлені методом 3-D друку;
- наземне експериментальне відпрацювання РКТ;
- об'єкти народногосподарського призначення, що можуть бути створені з використанням космічних технологій, в тому числі – сільськогосподарська техніка, транспорт, енергетична техніка та інше.

Продукція ДП «КБ «Південне» дозволяє вирішувати як традиційні (доставка корисного навантаження на орбіти Землі, спостереження та зв'язок, наукові завдання), так і нові завдання щодо освоєння космосу – орбітальне обслуговування, утилізація космічного сміття, антиастероїдний захист, міжпланетні польоти, дослідження планет та астероїдів Сонячної системи та інші проекти майбутнього.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язання у ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Підприємство має перспективний портфель замовлень (договорів), який охоплює 5 років.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

3. Використання суджень та оцінок

Підготовка фінансової звітності відповідно МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки і пов'язані з ними припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визначаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив. Усі оцінки та припущення що використовуються при підготовці фінансової звітності базуються на власних оцінках ризиків та скептицизму керівництва.

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- Строк експлуатації основних засобів;
- Знецінення активів;
- Судові спори;

Відстрочені податкові активи і зобов'язання.

4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

4.1. Заява про відповідність

Звітність підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, являє собою фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ.

4.2. Облік інфляції

Керівництвом Підприємства здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфа 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією.

Зважаючи на вищевказане, керівництвом Підприємства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2019 рік згідно із МСБО 29.

4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше одного року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим особам.

Підприємство встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

- Права на використання природних ресурсів – 5-20р.
- Права на об'єкти авторських прав - 3-15р.
- Патенти - 3-10р.
- Ноу хау - 3-10р.
- Права на промислові зразки - 3-20р.
- Ліцензії - 3-5р.
- Інші права - 3-15р.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартості), яка включає в себе вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідницькі роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

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

- Існує ймовірність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутньої економічної вигоди, яка перевищить його первісно оцінений рівень ефективності;
- Ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первісної ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного терміну їх використання.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного після введення нематеріального активу в експлуатацію. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Підприємство приймає за нуль.

Відповідно до правостановлюючого документа Інвентаризація нематеріальних активів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Підприємством протягом IV кварталу поточного року.

4.4. Основні засоби

Підприємство обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Підприємство визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- ✓ утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду, або для адміністративних, збутових цілей;
- ✓ використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 6 тис. грн.;
- ✓ не передбачаються до перепродажу;
- ✓ здатні приносити економічні вигоди в майбутньому;
- ✓ можуть бути надійно оцінені.

Підприємство, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Під час трансформації фінансової звітності спеціальною комісією залучених незалежних оцінювачів визначено прийнятну вартість об'єктів основних засобів (згідно з положеннями МСФЗ 1).

Основні засоби приймаються до обліку в момент переходу до підприємства права власності та відображаються на рахунку «Основні засоби не введені в експлуатацію». При вводі в експлуатацію основні засоби переводяться на рахунок «Основні засоби введені в експлуатацію».

Основні засоби обліковуються по собівартості придбання, з урахуванням необхідних затрат по доведенню до придатного до використання стану, включаючи мита, витрати по доставці та податки, що не повернуться.

Незавершені капітальні інвестиції, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковуються в складі придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. В момент визнання придатності до експлуатації їх вартість порівнюється з вартістю - відшкодування у відповідності до МСБО 36 «Знецінення активів».

За ліквідаційну вартість основних засобів приймається сума очікуваної суми яку підприємство отримало би на поточний час від вибуття об'єкту після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття. Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації активу, підлягає перегляду як найменше наприкінці кожного фінансового року.

Підприємство встановлює такі групи (класи) основних засобів та строки корисної експлуатації:

- Група 2 Капітальні витрати на покращення земель, не пов'язані з будівництвом – від 2 до 25 років;
- Група 3 Будівлі, споруди та передавальні пристрої – від 50 до 120 років;
- Група 4 Машини та обладнання – від 2 до 50 років;
- Група 5 Транспортні засоби – від 5 до 20 років;
- Група 6 Вимірювальні інструменти, прилади та інший господарський інвентар - від 2 до 10 років;
- Група 7 Інші основні засоби – від 2 до 10 років;
- Група 8 Багаторічні насадження – від 5 до 50 років;
- Група 9 Меблі, побутова техніка - від 3 до 10 років;
- Група 10 Тварини – від 2 до 15 років.

Знос на об'єкти незавершених капітальних інвестицій, які обліковуються в складі придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби - не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та поточний ремонт основних засобів відносяться до складу витрат того періоду, коли такі витрати були понесені по мірі їх виникнення.

Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в оренду, встановлюється рівним терміну дії договору оренди (строку оплати орендних платежів).

У разі наявності факторів знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу.

Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується щомісячно прямолінійним методом. Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Підприємства з аналогічними активами. Терміни корисного використання встановлені наказом про облікову політику Підприємства № 869 від 20.04.2019 року. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається. Підприємство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

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

Амортизація починає нараховуватись з першого числа місяця, що настає за датою вводу в експлуатацію (коли він стає придатним для використання).

Витрати визнаються компонентом об'єкту основного засобу у випадку, якщо витрати суттєвим образом поліпшують продуктивність основного засобу і/або збільшують строк корисного використання основного засобу.

Капітальні витрати в орендоване майно амортизуються в строки відповідно групі, але не більше строку, що залишився до закінчення оренди.

Основний засіб вибуває в момент його фізичного вибування, яке оформляється актом. Навіть якщо основний засіб повністю амортизовано, він залишається на балансі до моменту вибуття.

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Підприємством протягом IV кварталу поточного року.

4.5. Інвестиційна нерухомість

Підприємство визнає інвестиційною нерухомістю таку нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей у відповідності до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Підприємство визнає таку, належну їй інвестиційну нерухомість: - будівлі, які є власністю Підприємства та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про оренду.

Підприємство обрало своєю обліковою політикою, щодо інвестиційна нерухомість первісно визначається за собівартістю.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає в себе ціну придбання та видатки що віднесені до придбання: податки що пов'язані з передачею права власності, інші витрати.

Визнання об'єкту інвестиційної нерухомості припиняється при вибутті або кили об'єкт вилучається з використання на постійній основі.

4.6. Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату підприємство здійснює оцінку наявності ознак того, що вартість активів може бути відшкодована у ході операційної діяльності. За наслідками такого тесту приймається рішення про визнання збитків від втрати корисності у фінансовій звітності. При складанні першої фінансової звітності такий тест не проводився з огляду на те, що застосування доцільної вартості проводилося в період близький до дати складання звітності. Також фінансовий результат (прибуток) надає впевненості щодо повного покриття вартості активів у ході операційної діяльності.

4.7. Визнання фінансових інструментів

Підприємство визнає в якості фінансових інструментів торговельну дебіторську заборгованість, позики надані працівникам, іншу дебіторську заборгованість та депозити розміщені у банківських установах більше 1 року. До усіх класів фінансових активів, крім торговельної дебіторської заборгованості підприємство застосовує метод амортизованої собівартості. В якості ставки дисконтування приймається відсоткова ставка за ОВДЗ в національній валюті на строк вище 3-х років при первинному розміщенні. Для торговельної дебіторської заборгованості застосовується метод коефіцієнту сумнівності. Для дебіторської заборгованості не пов'язаної з торговельною дебіторською заборгованістю, резерв сумнівних боргів створюється в абсолютній сумі цієї заборгованості.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

4.8. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти Підприємства та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти. Для цілей звіту про рух грошових коштів Підприємства грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

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

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

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.9. Запаси

Підприємство обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їх найменування.

Собівартість запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистою вартістю реалізації.

Підприємство класифікує запаси:

- ✓ виробничі запаси (сировина, покупні комплектуючі, паливо, тара, будівельні матеріали, запасні частини, спецодяг, інструмент, інвентар, напівфабрикати);
- ✓ незавершене виробництво;
- ✓ готова продукція;
- ✓ товари.

При вибутті у виробництво, на продаж та при іншому вибутті запаси оцінюються по методу ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів, за винятком продажу в їдальні, коли використовується метод списання за продажною ціною. Торгова націнка встановлюється наказом Підприємства.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Підприємство складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Підприємством витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У 2019 році відповідно до наказу № 1922 від 23.08.2019 року проведена інвентаризація активів Підприємства, в тому числі запасів.

4.10. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Підприємством. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток відображається в складі збитків.

4.11. Оренда

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній прямолінійній основі починаючи з дати визнання.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Об'єкти, які орендуються підприємством визнаються у фінансовій звітності, в якості активу з права користування та класифікуються за групами до яких належать орендовані активи. Первісна оцінка активу з права користування відповідає теперішній вартості, на дату визнання, такого активу, очікуваних орендних платежів із застосуванням неявної ставки відсотка в якості ставки дисконтування. Такий актив амортизується за прямолінійним методом на строк діє договору оренди. Амортизація та фінансові витрати відображаються в звіті про фінансові результати.

4.12. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

4.13. Аванси одержані

До складу одержаних авансів відноситься сума відстроченого доходу під виконання робіт, надання послуг.

4.14. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

4.15. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті на звітну дату.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 18%.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовує ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підприємство визнає, лише за умови якщо керівництво має бачення можливості їх подальшого погашення.

4.16. Визнання доходів

Підприємство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу. Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;
- Підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Виручка визнається Підприємством в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано.

Витрати на виконання договору - якщо витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, не належать до сфери дії іншого Стандарту (наприклад, МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби" або МСБО 38 "Нематеріальні активи"), Підприємство визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Підприємство може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Підприємства, які будуть використовуватися при задоволенні (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

Дохід від реалізації продукції визнається тоді, коли фактично здійснено перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажено і право власності передано) і відображається у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Дохід за договорами у яких вартість визначена за формулою фактичні витрати плюс рентабельність визнаються з урахуванням загальної практики сторнування фактичних витрат. Після остаточного затвердження ціни визнаються різниці між визначеним та затвердженим.

Витрати, пов'язані з одержанням доходу, визначаються одночасно з відповідним доходом.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

4.17. Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентні доходи за банківськими депозитами та умовний процентний дохід від фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю.

4.18. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати за позиковими коштами, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

4.19. Сегменти

Підприємство визнає в якості операційного сегменту компонент економічної діяльності за умови його відповідності його визнання. На дату даної звітності сегментів, що відповідають критеріям визнання на підприємстві немає.

4.20. Пов'язані сторони

Підприємство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привертання уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості. Зв'язаними особами Підприємство вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- ✓ фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює підприємство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- ✓ юридична особа, що контролює Підприємство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- ✓ юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Підприємством;
- ✓ інше, передбачене МСБО 24.

4.21. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Підприємства, яка відповідає МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку (національні ПСБО).

Відповідно, Підприємство підготувало фінансову звітність, відповідну МСФЗ, які застосовуються в ті періоди, що завершуються 31 грудня 2019 року, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 р і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідний МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2018 року.

У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 року згідно ПСБО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно національним ПСБО фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року.

Перехід на МСФЗ призвів до певних змін у фінансовій звітності, примітках до неї та облікових принципах порівняно з фінансовими звітами за попередній рік.

Нижче надано інформацію про перехід із Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) до МСФЗ.

Перехід з П(С)БО до МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Узгодження статей Балансу на 01.01.18 (тис. гривень):

Стаття	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Нематеріальні активи:	16 289	12 146	28 435
первісна вартість	18 459	12 468	30 927
накопичена амортизація	(2 170)	(322)	(2 492)
Незавершені капітальні інвестиції	9 866	(9 866)	0
Основні засоби	105 741	2 068 464	2 174 205
первісна вартість	319 518	9 912 428	10 231 946
накопичена амортизація	(213 777)	(7 843 964)	(8 057 741)
Інвестиційна нерухомість	24	88	112

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Стаття	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
первісна вартість інвестиційної нерухомості	78	370	448
накопичена амортизація інвестиційної нерухомості	(54)	(282)	(336)
Інші фінансові інвестиції	27 688	(27 688)	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	46 380	(37 256)	9 124
Виробничі запаси	147 857	2 764	150 621
Аванси видані	1 387 968	718	1 388 686
Витрати майбутніх періодів	718	(718)	0
Всього: коригування активів	1 742 531	2 008 652	3 751 183
Капітал у дооцінках	14 242	(14 242)	0
Додатковий капітал	13 793	(13 793)	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	951 717	2 036 603	2 988 320
Інші довгострокові зобов'язання	0	84	84
Всього: коригування власного капіталу та зобов'язань	979 752	2 008 652	2 988 404

Узгодження статей Балансу станом на дату переходу на МСФЗ, тобто на 31.12.2018 (тис. гривень):

Стаття	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Нематеріальні активи:	27 840	(1 895)	25 945
первісна вартість	30 444	10 538	40 982
накопичена амортизація	(2 604)	(12 433)	(15 037)
Незавершені капітальні інвестиції	33 262	(33 262)	0
Основні засоби	134 712	1 973 855	2 108 567
первісна вартість	370 490	9 888 012	10 258 502
накопичена амортизація	(235 778)	(7 914 157)	(8 149 935)
Інвестиційна нерухомість	13	4 702	4 715
первісна вартість інвестиційної нерухомості	41	5 002	5 043
накопичена амортизація інвестиційної нерухомості	(28)	(300)	(328)
Інші фінансові інвестиції	27653	(27653)	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	77 694	(40 760)	36 934
Виробничі запаси	380 555	2 051	382 606
Всього: коригування активів	681 729	1 877 038	2 558 767
Капітал у дооцінках	14 242	(14 242)	0
Додатковий капітал	68 809	(68 809)	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	898 146	1 959 974	2 858 120
Інші довгострокові зобов'язання	0	115	115
Всього: коригування власного капіталу та зобов'язань	981 197	1 877 038	2 858 235

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2017 року:

- ✓ Первісна вартість:
 - на дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної) вартості одноразове нематеріальних активів згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» – 11 285 тис. грн.;
 - перекласифіковано до складу нематеріальних активів об'єкти необоротних активів, які обліковувалися, як не введені в експлуатацію незавершені капітальні інвестиції - 1 183 тис. грн.;
- ✓ Накопичена амортизація:
 - визначена доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості на дату оцінки -322 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року:

- ✓ Первісна вартість:
 - справедлива вартість нематеріальних активів, як доцільна собівартість (з урахуванням переоцінки на дату переходу на МСФЗ) на дату події 31.12.2018р.– 10 538 тис. грн.;
- ✓ Накопичена амортизація:
 - доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості на дату оцінки – 12 433 тис. грн.

Активи у стадії створення (Незавершені капітальні інвестиції)

Станом на 31 грудня 2017 року:

- перекласифіковано до складу поточних запасів вартість необоротних малоцінних матеріальних активів у сумі 2 720 тис. грн.;
- перекласифіковано до складу основних засобів у сумі 5 963 тис. грн.;
- перекласифіковано до складу нематеріальні активи у сумі 1 183 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року:

- перекласифіковано до складу поточних запасів вартість необоротних малоцінних матеріальних активів у сумі 2 047 тис. грн.;
- перекласифіковано до складу основних засобів у сумі 31 215 тис. грн.;

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2017 року:

- ✓ Первісна вартість:
 - на дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної) вартості одноразове основних засобів згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» – 9 937 782 тис. грн.;
 - перекласифіковано до складу основних засобів об'єкти необоротних активів, які обліковувалися, як не введені в експлуатацію незавершені капітальні інвестиції – 5 963 тис. грн.;
 - списана вартість малоцінних необоротних матеріальних активів за рахунок накопиченого зносу у сумі 31 277 тис. грн.;
 - зменшено вартість основних засобів - 124 тис. грн., які не відповідають критерію активів – невиробничі;
 - визнані активом одночасно з визнанням зобов'язань орендовані основні засоби – 84 тис. грн.
- ✓ Накопичена амортизація:
 - визначена доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості на дату оцінки - 7 875 361 тис. грн.;

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

- зменшено амортизаційні відрахування основних засобів, які не відповідають критерію активів – невиробничих - 120 тис. грн.;
- зменшено амортизаційні відрахування списаних малоцінних необоротних матеріальних активів у сумі 31 277 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року:

- ✓ Первісна вартість:
 - справедлива вартість основних засобів, як доцільна собівартість (з урахуванням переоцінки на дату переходу на МСФЗ) на дату події 31.12.2018р. – 9 898 168 тис. грн.;
 - перекласифіковано до складу основних засобів об'єкти необоротних активів, які обліковувалися, як не введені в експлуатацію незавершені капітальні інвестиції – 31 215 тис. грн.;
 - списана вартість малоцінних необоротних матеріальних активів за рахунок накопиченого зносу у сумі 36 705 тис. грн.;
 - зменшено вартість основних засобів - 124 тис. грн., які не відповідають критерію активів – невиробничі;
 - визнані активом одночасно з визнанням зобов'язань орендовані основні засоби – 115 тис. грн.;
 - перекласифіковано до складу інвестиційної нерухомості – 4 657 тис. грн.
- ✓ Накопичена амортизація:
 - доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості на дату оцінки – 7 950 982 тис. грн.;
 - списана вартість малоцінних необоротних матеріальних активів за рахунок накопиченого зносу у сумі 36 705 тис. грн.;
 - зменшено амортизаційні відрахування основних засобів, які не відповідають критерію активів – невиробничих - 120 тис. грн.

Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2017 року:

- ✓ Первісна вартість:
 - на дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної) вартості одноразове інвестиційної нерухомості згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» – 370 тис. грн.
- ✓ Накопичена амортизація:
 - визначена доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості на дату оцінки - 282 тис. грн.;

Станом на 31 грудня 2018 року:

- ✓ Первісна вартість:
 - справедлива вартість інвестиційної нерухомості, як доцільна собівартість (з урахуванням переоцінки на дату переходу на МСФЗ) на дату події 31.12.2018р. – 345 тис. грн.;
 - перекласифіковано до складу інвестиційної нерухомості об'єкти основних засобів – 4 657 тис. грн.;
- ✓ Накопичена амортизація:
 - доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості на дату оцінки – 300 тис. грн.

Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2017 року:

- віднесення на непокритий збиток інших фінансових інвестицій, від яких не очікується майбутніх вигод -27 688 тис. грн.;

Станом на 31 грудня 2018 року:

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

- віднесення на непокритий збиток інших фінансових інвестицій, від яких не очікується майбутніх вигод -27 653 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2017 року:

- рекласифікація у фінансовий актив та визнання втрат за моделлю амортизованою вартістю – 37 256 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року:

- Рекласифікація у фінансовий актив та визнання втрат за моделлю амортизованою вартістю – 40 760 тис. грн.

Запаси

Станом на 31 грудня 2017 року:

- перекласифіковано до складу поточних запасів вартість необоротних малоцінних матеріальних активів у сумі 2 720 тис. грн.;
- проведена дооцінка запасів на суму 44 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року:

- перекласифіковано до складу поточних запасів вартість необоротних малоцінних матеріальних активів у сумі 2 047 тис. грн.
- проведена дооцінка запасів на суму 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за авансами виданими

Станом на 31 грудня 2017 року:

- рекласифіковано вартість витрат майбутніх періодів до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами -718 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2017 року:

- рекласифіковано вартість витрат майбутніх періодів до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами -718 тис. грн.

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2017 року:

- перекласифікація вартості капіталу у дооцінках до складу нерозподіленого прибутку у сумі 14 242 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року:

- перекласифікація вартості капіталу у дооцінках до складу нерозподіленого прибутку у сумі 14 242 тис. грн.

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2017 року:

- перекласифікація вартості додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку у сумі 13 793 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року:

- перекласифікація вартості додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку у сумі 68 809 тис. грн.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31 грудня 2017 року:

- списання, невідповідність критеріям визнання. Перекваліфікація капіталу у дооцінках за трансформацією згідно з МСФЗ №1 визнано у складі нерозподіленого прибутку у сумі 14 242 тис. грн.;
- перекласифікація додаткового капіталу за трансформацією згідно з МСФЗ №1 визнано у складі нерозподіленого прибутку у сумі 13 793 тис. грн.;
- на дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної) вартості одноразове нематеріальних активів згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» – 11 285 тис. грн.;
- при визначенні доцільної вартості нематеріальних активів проведено перерахунок амортизаційних відрахувань – 322 тис. грн.;
- на дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної) вартості одноразове основних засобів згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» – 9 937 782 тис. грн.;
- при визначенні доцільної вартості основних засобів проведено перерахунок амортизаційних відрахувань – 7 875 361 тис. грн.;
- на дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної) вартості одноразове інвестиційної нерухомості згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» – 370 тис. грн.;
- при визначенні доцільної вартості інвестиційної нерухомості проведено перерахунок амортизаційних відрахувань 282 тис. грн.;
- при першому застосуванні МСФЗ при проведенні суцільної інвентаризації активів та застосуванні вимог МСФЗ № 9 «Фінансові інструменти» до статті звітності інші довгострокові фінансові інвестиції були застосовані норми п.5.5 цього стандарту, щодо знецінення (зменшення) корисності фінансового активу у зв'язку з визнанням суттєвих очікуваних кредитних ризиків. Суттєві кредитні ризики полягають в тому, що підприємство немає ні жодного контролю та не може впливати на рішення та декілька років уже не отримує будь, якої фінансової інформації включаючи звітність. Оцінюючи такий ризик, як суттєвий підприємство визнало збиток від зменшення корисності у сумі визнаної раніше історичної вартості цієї інвестиції -27 688 тис. грн.;
- рекласифікація довгострокової дебіторської заборгованості (видані суди робітникам підприємства) у фінансовий актив та визнання втрат за моделлю амортизованою вартістю – 37 256 тис. грн.;
- зменшено вартість основних засобів - 124 тис. грн., які не відповідають критерію активів – невиробничі;
- зменшено амортизаційні відрахування основних засобів, які не відповідають критерію активів – невиробничих - 120 тис. грн.
- проведена дооцінка запасів переведених із складу незавершених капітальних інвестицій, які не відповідають критерію віднесення до складу необоротних активів за вартісною межею – 44 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року:

- списання, невідповідність критеріям визнання. Перекваліфікація капіталу у дооцінках за трансформацією згідно з МСФЗ №1 визнано у складі нерозподіленого прибутку у сумі 14 242 тис. грн.;
- перекласифікація додаткового капіталу за трансформацією згідно з МСФЗ №1 визнано у складі нерозподіленого прибутку у сумі 68 809 тис. грн.;
- справедлива вартість нематеріальних активів, як доцільна собівартість (з урахуванням переоцінки на дату переходу на МСФЗ) на дату події 31.12.2018р.– 10 538 тис. грн.;
- Доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості на дату оцінки – 12 433 тис. грн.;
- справедлива вартість основних засобів, як доцільна собівартість (з урахуванням переоцінки на дату переходу на МСФЗ) на дату події 31.12.2018р.– 9 898 168 тис. грн.;
- доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості на дату оцінки – 7 950 982 тис. грн.;

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

- справедлива вартість інвестиційної нерухомості, як доцільна собівартість (з урахуванням переоцінки на дату переходу на МСФЗ) на дату події 31.12.2018р. – 345 тис. грн.;
- доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості на дату оцінки – 300 тис. грн.;
- віднесення на непокритий збиток інших фінансових інвестицій, від яких не очікується майбутніх вигод -27 653 тис. грн.;
- рекласифікація довгострокової дебіторської заборгованості (видані суди робітникам підприємства) у фінансовий актив та визнання втрат за моделлю амортизованою вартістю – 40 760 тис. грн.;
- зменшено вартість основних засобів - 124 тис. грн., які не відповідають критерію активів – невиробничі;
- зменшено амортизаційні відрахування основних засобів, які не відповідають критерію активів – невиробничих - 120 тис. грн.;
- проведена дооцінка запасів переведених із складу незавершених капітальних інвестицій, які не відповідають критерію віднесення до складу необоротних активів за вартісною межею – 4 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2017 року:

- визнані активом одночасно з визнанням зобов'язань орендовані основні засоби у відповідності с МСФЗ №16 – 84 тис. грн.;

Станом на 31 грудня 2018 року:

- визнані активом одночасно з визнанням зобов'язань орендовані основні засоби у відповідності с МСФЗ №16 – 115 тис. грн.

Узгодження власного капіталу (перехід на МСФЗ) станом на 01.01.2018р.

Стаття 1	Зареєстрований капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на кінець 2017 року по НП(С)БО	137'505	14'242	13'793	-	951'717	1'117'257
Вплив переходу на МСФЗ:						
слисання, невідповідність критеріям визнання	-	(14242)			14242	-
перекласифікація вартості	-		(13793)		13793	-
справедлива вартість нематеріальних активів, як доцільна собівартість (з урахуванням переоцінки на дату переходу на МСФЗ)					11285	11285
доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості нематеріальних активів на дату оцінки					(322)	(322)
справедлива вартість основних засобів, як доцільна собівартість (з урахуванням переоцінки на дату переходу на МСФЗ)					9937782	9937782
доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості основних засобів на дату оцінки					(7875361)	(7875361)
справедлива вартість інвестиційної нерухомості, як доцільна собівартість (з урахуванням переоцінки на дату переходу на МСФЗ)					370	370
доцільна собівартість, як замітник амортизованої собівартості інвестиційної нерухомості на дату оцінки					(282)	(282)
віднесення на непокритий збиток інших фінансових інвестицій, від яких не очікується майбутніх вигод					(27'688)	(27'688)
реклаифікація довгострокової дебіторської заборгованості (видані суди робітникам підприємства) у фінансовий актив та визнання втрат за моделлю амортизованою вартістю					(37256)	(37256)

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Стаття 1	Зареєстрований капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
зменшено вартість основних засобів - 124 тис. грн., які не відповідають критерію активів – невиробничі					(124)	(124)
зменшено амортизаційні відрахування основних засобів, які не відповідають критерію активів – невиробничих					120	120
проведена дооцінка запасів переведених із складу незавершених капітальних інвестицій, які не відповідають критерію віднесення до складу необоротних активів за вартісною межею					44	44
Разом змін у капіталів за рахунок впливу переходу на МСФЗ		(14'242)	(13793)		2'036'603	2'008'568
Залишок на кінець 2017 року по МСФЗ	137'505	-	-	-	2'988'320	3'125'825

Узгодження власного капіталу (перехід на МСФЗ) станом на 31.12.2018р.

Стаття 1	Зареєстрований капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року (трансформований) по МСФЗ	137'505	-	-	-	2'988'320	3'125'825
Інші зміни: сплата податку (частини чистого прибутку) по рішенню суду за минулий період					(3287)	(3287)
Внески до капіталу	3933				-	3933
Вплив переходу на МСФЗ:						
нарахований знос при визначенні доцільної вартості одноразове по основним засобам та нематеріальним активам, який не розподілений на собівартість, решта зміни в обліку основних засобів, нематеріальних активів при переході на МСФЗ					(86782)	(86782)
сплата поточного податку (частини чистого прибутку) нарахованого по отриманому прибутку, який розрахований за НП(С)БО за III квартал та сплаченого у 4 кварталі) - 12731 тис. грн.					(12731)	(12731)
Чистий збиток за звітний період (за 2018 рік) розрахований за МСФЗ					(27400)	(27400)
Разом змін у капіталі, у т.ч.	3933	-	-	-	(130'200)	(126'267)
Разом змін у капіталів за рахунок впливу переходу на МСФЗ	-	-	-	-	(126'913)	(126'913)
Залишок на кінець року по МСФЗ	141'438	-	-	-	2'858'120	2'999'558

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року по НП(С)БО	4000	137'505	14'242	13793	-	951'717	1'117'257
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	(14'242)	(13793)	-	2'036'603	2'008'568
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	(3'287)	(3'287)
	Скоригований залишок на початок року	4095	137'505	-	-	-	2'985'033	3'122'538
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(27'400)	(27'400)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Розподіл прибутку:							
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно законодавства	4215	-	-	-	-	(12'731)	(12'731)
	Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-
	Внески учасників: внески до капіталу	4240	3'933	-	-	-	-	3'933
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(86'782)	(86'782)
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(126'913)	(122'980)
	Залишок на кінець року	4300	141'438	-	-	-	2'858'120	2'999'558

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	141'438	-	-	-	2'858'120	2'999'558
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	141'438	-	-	-	2'858'120	2'999'558
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21'417	21'417
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-
	Розподіл прибутку:							
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно законодавства	4215	-	-	-	-	(19'275)	(19'275)
	Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-
	Внески учасників: внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(2'142)	(2'142)
	Залишок на кінець року	4300	141'438	-	-	-	2'860'262	3'001'700

6. Нематеріальні активи

6.1. Нематеріальні активи	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Первісна вартість	41 018	40 982	30 927
Накопичена амортизація	(16 878)	(15 037)	(2 492)
Чиста балансова вартість	24 140	25 945	28 435

Права користування майном	36	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	-	-	-
Авторське право та суміжні права	3 260	3 651	1 296
Права на об'єкти промислової власності	3 042	3 632	543

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

6.1. Нематеріальні активи		31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інші нематеріальні активи		17 802	18 662	26 596
Чиста балансова вартість		24 140	25 945	28 435

6.2 Рух нематеріальних активів за групами	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2018						
Первісна вартість	-	3	844	1 633	28 447	30 927
Накопичена амортизація	-	(3)	(301)	(337)	(1 851)	(2 492)
Чиста балансова вартість	-	-	543	1 296	26 596	28 435
Рух за 2018р						
Надходження первісної вартості	-	-	3 403	3 813	5 264	12 480
Вибуття первісної вартості	-	-	(135)	(1300)	(990)	(2 425)
Вибуття зносу	-	-	135	1300	990	2425
Амортизаційні відрахування	-	-	(295)	(1477)	(13 198)	(14 970)
Станом на 31.12.2018						
Первісна вартість	-	3	4 112	4 146	32 721	40 982
Накопичена амортизація	-	(3)	(461)	(514)	(14 059)	(15 037)
Чиста балансова вартість	-	-	3 651	3 632	18 662	25 945
Рух за 2019р						
Надходження первісної вартості	36	-	-	-	-	36
Амортизаційні відрахування	-	-	(609)	(372)	(860)	(1 841)
Станом на 31.12.2019						
Первісна вартість	36	3	4 112	4 146	32721	41 018
Накопичена амортизація	-	(3)	(1 070)	(886)	(14 919)	(16 878)
Чиста балансова вартість	36	-	3 042	3 260	17 802	24 140

Під час трансформації фінансової звітності визначена справедлива вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2018 року, яка визначена спеціальною комісією залучених незалежних оцінювачів – ТОВ «Консалтінг центр».

Результати визначення справедливої вартості нематеріальних активів на дату першого застосування Підприємством відображено у своїй фінансовій звітності на 1 січня 2018 року.

Застосовуючи вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Підприємство використовує справедливу вартість нематеріальних активів у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду і надалі як доцільну собівартість об'єктів нематеріальних активів.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Оцінка справедливої вартості нематеріальних активів Підприємства проведена станом на 01 січня 2018 року тому, відповідно до положень МСФЗ Підприємство відображає справедливую вартість нематеріальних активів, як доцільну собівартість на дату події 01 січня 2018 року. Результати відображення справедливої вартості нематеріальних активів як доцільної собівартості визнані безпосередньо у нерозподіленому прибутку Підприємства на дату оцінки та розкриті у звіті у власному капіталі.

Відповідно до МСФЗ 1 використовуючи доцільну собівартість, як заміник собівартості чи амортизованої собівартості на дату оцінки, накопичену до цього амортизацію прирівняно до нуля.

Придбані нематеріальні активи підприємство враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням амортизації або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

Відповідно до наказу № 1922 від 23.08.2019 року проведена інвентаризація нематеріальних активів Підприємства. Підприємство володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

У складі нематеріальних активів Підприємство враховує права постійного користування земельними ділянками, як активи з невизначеним строком використання, які не амортизуються, оціненими за справедливою вартістю. Вартість таких активів, відображених у фінансовій звітності станом на 01.01.2019р. та станом на 31.12.2019р. складає 24 969 тис. грн.

Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, підприємство не має.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2019р. та 31.12.2018р. не виявлено.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

7. Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 16. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт. Підприємство, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», під час трансформації фінансової звітності визначена справедлива вартість основних засобів станом на 01.01.2018 року, яка визначена спеціальною комісією залучених незалежних оцінювачів - ТОВ «Консалтінг центр».

У відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування» Підприємство мало провести визначення справедливої вартості основних засобів станом на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року. Результати визначення справедливої вартості основних засобів на дату першого застосування, Підприємством відображено у своїй фінансовій звітності на 1 січня 2018 року.

Застосовуючи вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Підприємство використовує справедливую вартість основних засобів у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду і надалі як доцільну собівартість об'єктів основних засобів.

Оцінка справедливої вартості основних засобів Підприємства проведена станом на 01 січня 2018 року тому, відповідно до положень МСФЗ Підприємство відображає справедливую вартість основних засобів, як доцільну собівартість на дату події 01 січня 2018 року. Результати відображення справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості визнані безпосередньо у нерозподіленому прибутку Підприємства на дату оцінки та розкриті у звіті у власному капіталі.

Відповідно до МСФЗ 1 використовуючи доцільну собівартість, як заміник собівартості чи амортизованої собівартості на дату оцінки, накопичену до цього амортизацію прирівняно до нуля.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів підприємства не було.

Незавершені капітальні інвестиції: капітальне будівництво; роботи з капітального ремонту, модернізації, реконструкцій; придбання основних засобів (нові, ще не введені в експлуатацію), виготовлення основних засобів амортизації не підлягає.

Підприємство володіє всіма правами на свої основні засоби.

В заставу основні засоби не передавалися.

У 2019 році відповідно до наказу № 1922 від 23.08.2019 року проведена інвентаризація основних

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

засобів Підприємства.

Рух основних засобів за групами представлено наступним чином:

7.1. Рух основних засобів за групами	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Багатрічні насадження	Інші	Всього
Первісна вартість станом на 01.01.2018	8 994 048	635 399	105 747	470 590	1 342	24 820	10 231 946
Надходження	13 004	13 991	1 596	3 207	-	3 941	32 739
Вибуття	-	2 767	615	1 515	-	1 086	6 183
Первісна вартість станом на 31.12.2018	9 007 052	646 623	106 528	469 282	1 342	27 675	10 258 502
Накопичена амортизація станом на 01.01.2018	7 046 546	533 938	74 724	380 240	805	21 488	(8 057 741)
Нараховано за період	54 732	31 721	4 889	6 033	49	953	98 377
Вибуття	-	2 767	815	1 515	-	1 086	6 183
Накопичена амортизація станом на 31.12.2018	(7 101 278)	(562 892)	(78 798)	(384 758)	(854)	(21 355)	(8 149 935)
Залишкова вартість станом на 01.01.2018	1 947 502	101 461	31 023	90 350	537	3 332	2 174 205
Залишкова вартість станом на 31.12.2018	1 905 774	83 731	27 730	84 524	488	6 320	2 108 567
Первісна вартість станом на 01.01.2019	9 007 052	646 623	106 528	469 282	1 342	27 675	10 258 502
Надходження	102 898	3 921	-	14	-	678	107 511
Вибуття	-	-	-	-	(40)	-	(40)
Інші зміни	(1 049)	(95)	-	-	-	-	(1 144)
Первісна вартість станом на 31.12.2019	9 108 901	650 449	106 528	469 296	1 302	28 353	10 364 829
Накопичена амортизація станом на 01.01.2019	(7 101 278)	(562 892)	(78 798)	(384 758)	(854)	(21 355)	(8 149 935)
Нараховано за період	(50 362)	(10 253)	(2 853)	(4 615)	(44)	(492)	(68 619)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	537	-	-	-	-	-	537

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

7.1. Рух основних засобів за групами	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Багаторічні насадження	Інші	Всього
Накопичена амортизація станом на 31.12.2019	(7 151 103)	(573 145)	(81 651)	(389 373)	(898)	(21 847)	(8 218 017)
Залишкова вартість станом на 01.01.2019	1 905 774	83 731	27 730	84 524	488	6 320	2 108 567
Залишкова вартість станом на 31.12.2019	1 957 798	77 304	24 877	79 923	404	6 506	2 146 812

У звітному та попередньому періоді у підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

8. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

8.1 Інвестиційна нерухомість	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Первісна вартість	6 739	5 043	448
Накопичена амортизація	(1 101)	(328)	(336)
Чиста балансова вартість	5 638	4 715	112

8.2 Рух інвестиційної нерухомості за групами	Будівлі та споруди	
Станом на 01.01.2018		
Первісна вартість		448
Накопичена амортизація		(336)
Чиста балансова вартість		112
Станом на 31.12.2018		
Первісна вартість		5 043
Накопичена амортизація		(328)
Чиста балансова вартість		4 715
Рух за 2019р.		
Надходження первісної вартості	860	860
Амортизаційні відрахування	(236)	(236)
Інші зміни (переведено із складу основних засобів)	836	836
Інші зміни (амортизація (переведено із складу основних засобів))	(537)	(537)
Станом на 31.12.2019		
Первісна вартість		6 739
Накопичена амортизація		(1 101)
Чиста балансова вартість		5 638

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Під час трансформації фінансової звітності визначена справедлива вартість інвестиційної нерухомості станом на 01.01.2018 року, яка визначена спеціальною комісією залучених незалежних оцінювачів - ТОВ «Консалтинг центр».

Результати визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості на дату першого застосування, Підприємством відображено у своїй фінансовій звітності на 1 січня 2018 року.

Застосовуючи вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Підприємство використовує справедливу вартість інвестиційної нерухомості у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду і надалі як доцільну собівартість об'єктів інвестиційної нерухомості.

Оцінка справедливої вартості інвестиційної нерухомості Підприємства проведена станом на 01 січня 2018 року тому, відповідно до положень МСФЗ Підприємство відображає справедливу вартість інвестиційної нерухомості, як доцільну собівартість на дату події 01 січня 2018 року. Результати відображення справедливої вартості інвестиційної нерухомості як доцільної собівартості визнані безпосередньо у нерозподіленому прибутку Підприємства на дату оцінки та розкриті у звіті у власному капіталі.

Відповідно до МСФЗ 1 використовуючи доцільну собівартість, як заміник собівартості чи амортизованої собівартості на дату оцінки, накопичену до цього амортизацію прирівняна до нуля.

Підприємство застосовує модель собівартості (модель справедливої вартості не застосовується на підставі того, що подальші коливання справедливої вартості в Україні не передбачувані, оцінки справедливої вартості коштують додаткових витрат, модель собівартості запобігає завищенню балансової вартості внаслідок амортизації). Підприємством застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації, строк корисного використання від 50 до 120 років.

Дохід від переданої в оперативну оренду інвестиційної нерухомості за 2019 рік склав у сумі 57 тис. грн., прямі операційні витрати по операційній нерухомості, включаючи утримання, за 2019 рік склали у сумі 85 тис. грн. Обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або щодо доходу і надходження від продажу немає.

9. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Розрахунки з працівниками (непов'язаним особам) за виданими позиками працівникам підприємства на придбання житла	50 607	36 934
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	50 607	36 934

Тестування довгострокової дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності

Інших ризиків, крім ризику неповернення боржниками, відносно яких Підприємством було визнано збиток від зменшення корисності та які можуть суттєво вплинути на розмір довгострокової дебіторської заборгованості, на дату звітності не встановлено. Погашення всієї заборгованості здійснюється дебіторами вчасно, згідно з встановленими графіками.

Довгострокова дебіторська заборгованість включає в себе :

заборгованість за виданими довгостроковими позиками працівникам підприємства (без урахування дисконту заборгованість складає у сумі 109 908 тис. грн.).

Довгострокова дебіторська заборгованість на початок 2018 року була дисконтована згідно МСФО 39 (Розрахунок дисконту було проведено при трансформації балансу переходу із П(С)БУ в МСФО). В якості відсотку дисконту використовувалась ставка запозичень за державними борговими довгостроковими облігаціями на дату звітності (01.01.2018р. та 31.12.2018р.).

З урахуванням дисконтування вартість довгострокової заборгованості станом на 01 січня 2019 року – 36 934 тис. грн.

За 2019 рік підприємством видана довгострокова позика на придбання житла робітникам підприємства у сумі 37 000 тис. грн.

Протягом 2019 року заборгованість за виданими довгостроковими позиками працівникам підприємства була погашена працівниками в сумі 4 786 тис. грн.

Для визначення амортизованої вартості довгострокової заборгованості Підприємством взято ринкову ставку відсотка 10,9% (середньозважена ставка дохідності за 4-річними ОВДП (облігації внутрішніх державних позик України)).

Розрахована різниця (втрати) між оцінками вартостей за боргом на поточну і попередню дату балансу і складає у сумі 18 541 тис. грн.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

З урахуванням дисконтування довгострокова заборгованість склала у сумі 50 607 тис. грн. (рядок 1040 „Звіт про фінансовий стан”).

10. Запаси

У фінансовій звітності запаси Підприємства відображені у складі поточних активів.

Підприємство класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів за станом на:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Виробничі запаси в тому числі:		
сировина і матеріали	91'111	88'812
комплектуючі вироби	20'539	240'768
паливо	32'314	40'590
тара і тарні матеріали	3	3
будівельні матеріали	9'654	8'759
запасні частини	3'453	3'674
Виробничі запаси разом (рядок 1101)	157'074	382'606
Незавершене виробництво (рядок 1102).	1'328'497	1'317'493
Товари (рядок 1104)	925	1'231
Запаси разом (рядок 1100)	1'486'496	1'701'330

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх фактичної собівартості визначається за методом ідентифікованої собівартості.

Собівартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на сировину та матеріали, паливо, заробітну плату, соціальне страхування, витрати на службове відрядження, інші прямі витрати, амортизацію за методом одиниць продукції і виробничі накладні витрати.

Класифікація вартості незавершеного виробництва станом на 31.12.2019 року:

✓ матеріали та комплектувальні вироби	– 43 757 тис.грн.
✓ паливо	– 14 335 тис.грн.
✓ витрати на оплату праці	– 436 110 тис.грн.
✓ соціальне страхування	– 96 013 тис.грн.
✓ витрати на службові відрядження	– 16 287 тис.грн.
✓ виробничі накладні витрати	– 327 299 тис.грн.
✓ витрати сторонніх організацій	– 221 314 тис.грн.
✓ спецобладнання для наукових робіт	– 130 579 тис.грн.
✓ інші прямі витрати	– 42 803 тис.грн.
Разом	1 328 497 тис.грн.

Станом на 31.12.2019 року залежалих виробничих запасів, які тривалий час знаходяться на складі і не можуть бути використані у виробничому процесі, не існує.

При продажу запасів їх балансова вартість визнається як операційні витрати в періоді, в якому визнається відповідний дохід.

У 2019 році відповідно до наказу № 1922 від 23.08.2019 року проведена інвентаризація запасів Підприємства.

На 31 грудня 2019 та 2018 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	313'162	381'544
Резерв під сумнівну заборгованість	(148'136)	(207'451)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	<u>165'026</u>	<u>174'093</u>

Далі наведено аналіз по термінах (строках непогашення) торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За строками непогашення неї		
<i>До 3 місяців</i>	16 559	44 048
<i>Від 3 до 12 місяців</i>	4 634	603
<i>Від 12 до 18 місяців</i>		
<i>Від 18 до 36 місяців</i>	143 833	129 442
<i>Від 36 місяців та більше</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	<u>165'026</u>	<u>174'093</u>

12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси видані	875'836	912'628
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	<u>875'836</u>	<u>912'628</u>

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	99'373	95'753
Податок на додану вартість (ПДВ)	82'547	95'803
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	<u>181'920</u>	<u>191'556</u>

14. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За наданою позикою робітникам підприємства	293	666
По розрахункам з підзвітними особами	575	1'159
По розрахункам за претензіями	210'354	228'639
По розрахункам з державними цільовими фондами	957	1'851
По розрахункам з оплати праці	6	23
По розрахункам зі страхування	120	
По розрахункам з іншими дебіторами	11'240	11'237
По розрахункам з іншими кредиторами	62	
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	<u>223'607</u>	<u>243'575</u>

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Податок на прибуток розраховано згідно з податковим законодавством. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2019 р. становить 18%.

Податок на додану вартість розраховано згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 р. - 20%).

15. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні рахунки в банках, у т.ч.:	72'784	420'165
Поточні рахунки в банках в національній валюті	45'742	84'936
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	27'042	335'229
Грошові кошти в касі	51	57
Інші рахунки в банках, у т.ч.	333'682	319'659
Інші рахунки в банках в національній валюті	218'342	25'694
Інші рахунки в банках в іноземній валюті	115'340	293'965
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	406'517	739'881

Станом на 31.12.2019, на 31.12.2018 р. грошові кошти, використання яких підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

16. Інші оборотні активи

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податкові зобов'язання з ПДВ	21'342	28'638
Податковий кредит з ПДВ	502	288
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	21'844	28'926

Інші оборотні активи включають нарахування Підприємства з податку на додану вартість, що не є сумую заборгованості до бюджету України, в сумі 21 844 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 28 926 тис. грн.).

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року статутний капітал Підприємства становить - 141 438 024,58грн. Статутний капітал станом на 01 січня 2018 року становив 137 505 тис. грн. Зміни в статутному капіталі відбулися відповідно до останніх зареєстрованих змін про збільшення капіталу.

18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	2'858'120	2'988'320
Чистий прибуток за звітний період	21'417	(27'400)
Нарахування відрахування «Частина чистого прибутку» (власнику Державі)	19'275	-
Зміни при першому застосуванні МСФЗ та інше		(102'800)
Залишок на 31 грудня	2'860'262	2'858'120

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

19. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЇХ ПОТОЧНА ЧАСТИНА

Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина	31.12.2019	31.12.2018
Визнаний актив одночасно з визнанням зобов'язань з оренди	92	115
Разом:	92	115

Підприємство отримує в оперативну оренду основні засоби.

20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

До складу поточних забезпечень входить сума поточних забезпечень в розмірі забезпечення виплат відпусток.

18.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 01.01.2018	23 158
Нарахування за рік	86 176
Використано протягом року	(92 085)
Станом на 31.12.18	17 249
Нарахування за рік	103 487
Використано протягом року	(103 825)
Станом на 31.12.19	16 911

Станом на 31.12.2019 у фінансовій звітності підприємства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 16 911 тис. грн.

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи	64'775	96'463
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	64'775	96'463

22. Зобов'язання перед бюджетом

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Частина чистого прибутку (доходу) підприємства, що підлягає відрахуванню до бюджету	735	1'569
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	10'697	9'133
Військовий збір	848	749
Земельний податок	84	83
Місцеві податки	58	4
Акцизний збір	-	1
Плата за воду	1	2
Плата за використання природних ресурсів	9	4
Відрахування на геолого-розвідувальні роботи	2	-
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	12'434	11'545

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

23. Розрахунки з оплати праці

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	34'033	41'116
Розрахунки з оплати праці (рядок 1630)	34'033	41'116

24. Розрахунки зі страхування

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	12'552	11'161
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування (рядок 1625)	12'552	11'161

25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2'034'326	2'497'922
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	2'034'326	2'497'922

26. Інші поточні зобов'язання

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
По податкових розрахунках з податку на додану вартість	58'927	60'679
По розрахункам з підзвітними особами	513	146
Інша кредиторська заборгованість	351'192	432'107
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	410'632	492'932

27. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Ракетно-космічна техніка	832'502	1'353'995
Спеціальна продукція	1'131'971	1'215'622
Послуги промислового характеру	3'846	4'869
Послуги соціально-побутових об'єктів	51'712	82'724
Оренда об'єктів інвестиційної нерухомості	57	34
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	2'020'088	2'657'244

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

28. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на сировину та основні матеріали	(51'883)	(63'279)
Витрати на паливо	(49'952)	(20'249)
Витрати на електроенергію	(15'269)	(16'378)
Витрати на оплату праці	(534'223)	(619'420)
Відрахування на соціальні заходи	(115'824)	(136'355)
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	(23'258)	(38'211)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(39'944)	(51'251)
Витрати на відрядження	(51'773)	(67'654)
Придбані у співвиконавців роботи та спецустаткування, спеціальні роботи	(791'086)	1'203'473
Послуги сторонніх організацій	(45'866)	(95'555)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	<u>(1'719'078)</u>	<u>(2'311'825)</u>

29. Інші операційні доходи

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсові різниці	18'082	125'857
Відшкодування орендарями комунальних та експлуатаційних витрат	85	148
Нарахований дохід на суму невикористаного у 2019 році створеного резерву сумнівних боргів	59'315	-
Відсотки за залишками на рахунках в банках	2'697	584
Доходи від продажу іноземної валюти (маржа)	-	717
Дохід від реалізації оборотних активів	711	2'363
Дохід від списання кредиторської заборгованості	92'442	896'901
Безоплатно отримані оборотні активи	18	63
Інші доходи операційної діяльності	1'216	1'459
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	7'569
Відшкодування витрат організаціями		69'118
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	<u>174'566</u>	<u>1'104'779</u>

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

30. Адміністративні витрати

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	(10'586)	(10'850)
Витрати на аудиторські послуги	(762)	(1'104)
Витрати на службові відрядження	(3'075)	(2'860)
Витрати на зв'язок	(1'803)	(2'118)
Витрати на оплату праці	(70'324)	(58'172)
Відрахування на соціальні заходи	(15'189)	(12'584)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	(4'404)	(3'588)
Витрати на операційну оренду основних засобів та роаялті, що мають загальногосподарське призначення	(60)	(4)
Організаційно-технічні послуги	(908)	(1'388)
Консультаційні та інформаційні послуги	(3'700)	(8'042)
Юридичні послуги	(3'169)	(5'276)
Послуги з оцінки майна	(821)	-
Витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	(777)	(229)
Витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	(8'088)	(7'683)
витрати на поліпшення основних фондів	(1'169)	(1'552)
Інші адміністративні витрати, у тому числі:	(12'194)	(15'947)
придбання літератури підписних видань	(1'254)	(1'413)
податок на майно (землю)	(1'024)	(904)
рендна плата за спеціальне використання води	(43)	(41)
екологічний податок	(28)	(10)
рендна плата за користування надрами для видобування корисних копалин	(19)	(9)
послуги банку	(2'528)	(4'472)
канцелярські витрати	(543)	(1'670)
експлуатаційні витрати	(5'418)	(5'380)
підготовка кадрів	(146)	(887)
судові витрати, державна пошлина	(1'100)	(1'146)
податок на нерухоме майно	(91)	-
транспортний податок	-	(15)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	<u>(135'860)</u>	<u>(129'845)</u>

31. Витрати за збут

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Транспортні витрати	(9)	(150)
Витрати на оплату праці	(23'895)	(22'175)
Відрахування на соціальні заходи	(5'089)	(4'658)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(745)	(6'190)
Витрати на рекламу	(10'564)	(11'377)
Витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції	(15'408)	(20'046)
Витрати за збут разом (рядок 2150)	<u>(55'710)</u>	<u>(64'596)</u>

32. Інші операційні витрати

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсові різниці	(126'297)	(166'517)
Відрахування до резерву сумнівних боргів	-	(184'231)
Інші операційні витрати, у тому числі:	(129'502)	(971'686)
собівартість реалізованих виробничих запасів	(520)	(2'115)
собівартість реалізованої іноземної валюти	(3'630)	(5'570)
пільгові пенсії	(1'355)	(1'184)

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

витрати на лікарняні листи за рахунок підприємства	(12'604)	(13'146)
витрати на амортизацію по наданих в оренду активів	(49)	(20)
піднімальні стипендії молодим спеціалістам	(19)	(66)
відрядження	(2'085)	(2'055)
медичне обслуговування робітників	(63)	(137)
ритуальні послуги	(158)	(212)
інші витрати підприємства, які зв'язані з проведенням передконтрактних робіт та інше	(94'165)	(937'884)
признані штрафи та пені	(1)	(267)
витрати діяльності Ради молодих фахівців підприємства	(247)	(205)
витрати від 0,3% від фонду оплати праці профспілки ДП "КБ"Південне"	(14'181)	(8'361)
витрати на членські внески	(342)	(303)
витрати на утримання приміщень, переданих в оренду	(83)	(140)
сумнівні та безнадійні борги	-	(21)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(255'799)	(1'322'434)

33. Інші доходи

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші доходи звичайної діяльності (оприбуткування металобрухту, інше)	493	2'072
Інші доходи разом (рядок 2240)	493	2'072

34. Фінансові доходи

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Отримані відсотки по депозитам	15'729	42'038
Дохід від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	18'365	-
Фінансові доходи разом (рядок 2220)	34'094	42'038

35. Фінансові витрати

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	(36'906)	(3'503)
Нарахування відсотків за користування кредитом	(2'475)	-
фінансова складова в витратах на оренду основних засобів	(1'097)	(1'296)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(40'478)	(4'799)

36. Інші витрати

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати від списання необоротних активів	-	(17)
Інші витрати	-	-
Інші витрати разом (рядок 2270)	-	(17)

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

37. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2019 р. <i>тис. грн.</i>	2018 р. <i>тис. грн.</i>
<i>Поточний податок на прибуток:</i>	-	-
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(899)	(17)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(899)	(17)

Підприємство у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Підприємство є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%. В 2019 році Підприємством отримано прибуток до оподаткування в сумі 22 316 тис. грн. Витрати з податку на прибуток склали 899 тис. грн. (з урахуванням ВПЗ). Такі зобов'язання виникли:

За рахунок відмінностей в нарахуванні амортизації ОЗ в податковому і бухгалтерському обліку.

За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року складають 99 373 тис. грн.

38. Пов'язані особи.

Підприємство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 2019 рік.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Підприємство здійснило значні операції або має значні залишки станом на 31.12.2019 року.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

Сума дебіторської заборгованості, у тому числі:	700 770 тис.грн.
Залишок до отримання коштів від Замовників (найбільші: ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 15 921 тис.грн. та ін.)	16 298 тис.грн.
Залишок до отримання товару, робіт/послуг від Постачальників (найбільші: ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 604 049 тис.грн.; ПМЗ ГП ПО ЮМЗ ім. О.М. Макарова, м. Павлоград на суму 2 274 тис.грн.; НВП "Хартрон-АРКОС" ЛТД, м. Харків на суму 1 802 тис.грн. та ін.)	614 023 тис.грн.
Інша дебіторська заборгованість (АКБ «Новий»)	70 449 тис.грн.
Сума кредиторської заборгованості, у тому числі:	40 048 тис.грн.
Залишок до передачі робіт/послуг Замовникам (найбільші: ПрАТ "НВК "Курс", м. Київ на суму 8 500 тис.грн.)	8 500 тис.грн.
Залишок до оплати за отримані товар, роботи/послуги від Постачальників (найбільші: НВП "Хартрон-АРКОС" ЛТД, м. Харків на суму 22 933 тис.грн.; ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 4 933 тис.грн.; ТОВ "НВП "Хартрон-ЮКОМ", м. Запоріжжя на суму 2 311 тис.грн. та ін.)	31 548 тис.грн.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

Статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

Дохід від продажу пов'язаним сторонам (найбільші: ДКА України на суму 81 099 тис.грн.; ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 2 689 тис.грн.)	83 788 тис.грн.
Витрати від закупок товару, робіт/послуг у пов'язаних сторін (найбільші: ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 65 412 тис.грн.; ДП «ВО ПМЗ ім. О.М. Макарова», м. Павлоград на суму 17 163 тис.грн.; НВП «Хартрон-АРКОС» ЛТД, м. Харків на суму 38 089 тис.грн.; Казенне підприємство спеціального приладобудування "Арсенал", м. Київ на суму 13 401 тис.грн.; ТОВ "НВП "Хартрон-ЮКОМ", м. Запоріжжя на суму 6 971 тис.грн.; ДП "Дніпровський проектний інститут", м. Дніпро на суму 6 027 тис.грн. та ін.)	147 513 тис.грн.

Формування ціни на замовлення з цими підприємствами формувалось виключно на загальних умовах.

39. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Обліковою політикою передбачено відображення в звітності їх з урахуванням впливу втрати корисності та дисконтування.

Підприємство здійснює врахування втрати корисності на зміни очікуваних кредитних ризиків для дебіторської заборгованості та дисконтуванням фінансових активів у вигляді виданих позик.

40. Управління ризиками та мінімізація їх впливу на діяльність

У таблиці наведені основні ідентифіковані ризики які можуть мати негативний вплив на діяльність ДП «КБ «Південне» і заходи, які направлені на мінімізацію наслідків цих ризиків.

№ з/п	Основні ризики	Можливий вплив ризика на діяльність ДП «КБ «Південне»	Заходи, якими підприємство забезпечує мінімізацію впливу ризика на діяльність
1. Операційні ризики			
1.1	Невиконання супідрядними організаціями своїх зобов'язань, проблеми з постачанням матеріалів і комплектуючих.	Збільшення терміну виконання робіт з наземного експериментального відпрацювання (НЕВ), загроза невиконання зобов'язань за міжнародними контрактами у встановлені терміни.	Диверсифікація кола суміжників та постачальників, збільшення частки власних робіт, створення власного досвідного виробництва.
1.2	Несприятливе державне регулювання у галузі, недостатнє фінансове забезпечення державного замовлення, несприятливі зміни чинного законодавства.	Затримки у видачі дозволів на укладання контрактів та проведення переговорів з зарубіжними контрагентами, затримка виконання робіт за державним замовленням, значне податкове навантаження.	Розробка та надання пропозицій в національні загальнодержавні та галузеві Стратегії і Програми, участь у розробці проектів Законів України, оперативна робота на рівні відповідних центральних органів виконавчої влади (ДКАУ, МОУ, МЕРТ, РНБО і КМУ).

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

№ з/п	Основні ризики	Можливий вплив ризику на діяльність ДП «КБ «Південне»	Заходи, якими підприємство забезпечує мінімізацію впливу ризику на діяльність
1.3	Зміна зовнішньополітичного курсу держави однієї із сторін контракту, непередбачені політичні події (зміна влади, зміни в уряді тощо).	Зупинка міжнародних контрактів, денонсація міжнародних договорів.	Залучення Міністерства закордонних справ, посольств України в країнах-контрагентах. Постійний аналіз і оцінювання політичних ризиків.
2. Ринкові ризики			
2.1	Зміна ситуації на ринку в процесі / до моменту завершення розробки; падіння попиту на продукт, що розробляється, у зв'язку з появою на ринку нової розробки, яка значно перевершує за характеристиками пропонований продукт за даним проектом.	Зменшення доходу, зниження попиту на розробки підприємства.	Постійний моніторинг та відстеження ситуації на ринку, оперативне реагування на ринкові зміни. Проведення зустрічей і переговорів з підписанням на ранніх стадіях розробки продукту контрактів, домовленостей, меморандумів з потенційними замовниками.
2.2	Підвищення закупівельної ціни матеріалів, комплектуючих та енергоресурсів.	Зниження прибутку підприємства.	Моніторинг ринку матеріалів і комплектуючих, пошук альтернативних постачальників, застосування тендерних процедур та впровадження ресурсозберігаючих технологій.
3. Кредитний ризик			
3.1	Повна/часткова неплатоспроможність замовника.	Зменшення доходу і прибутку підприємства.	Дотримання умов міжнародного законодавства при укладанні міжнародних контрактів, оперативна взаємодія з замовниками. Розділення виконання робіт і платежів за контрактом на етапи.
4. Ризик ліквідності			
4.1	Невиконання або затримка виконання підприємством частини фінансових зобов'язань.	Затримка виконання робіт та послуг, поставок матеріалів та комплектуючих, виконання робіт суміжними підприємствами. Недотримання термінів виконання робіт за контрактами з замовниками.	Розробка та затвердження в Державному космічному агентстві України Стратегічного, інвестиційного та фінансового планів ДП «КБ «Південне» на рік. Щоквартальний контроль виконання цільових показників діяльності підприємства на протязі року. Поточний контроль дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства.

Державне підприємство «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля»

Примітки до фінансової звітності

41. Події після звітної дати

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

42. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затвердженні 18.02.2020 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені до випуску 18.02.2020 року.

Генеральний директор



Дегтярев О.В.

Головний бухгалтер
м. Дніпро, Україна



Коникова Г.О.

