



Аудиторська фірма  
"Капітал груп"

Україна, Київ  
e-mail: [audit.capital@gmail.com](mailto:audit.capital@gmail.com)

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 2020 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 р. 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 р. 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	Кушнар'єв О. П.
Головний бухгалтер	Конюхова Г.О.
Кількість працівників	4 546

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

про фінансовий стан на 31 грудня 2020 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, описаних в пунктах 2-5 розділу «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту, та за винятком можливого впливу питання, описаного в пункті 1 розділу «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 2020 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 та зовнішні підтвердження**

Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 р. була модифікована в наслідок того, що ми не отримали пряме підтвердження та не змогли провести відповідні альтернативні процедури щодо підтвердження сальдо розрахунків з окремими контрагентами. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала 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.

Під час аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік. ми визначили, що залишки по статті «Незавершене виробництво» станом на 01.01.2020 р. мали бути збільшені на 16 669 тис. грн. за рахунок потрібного коригування по статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» внаслідок несвоєчасного проведення в обліку окремих первинних документів.

Під час нашого аудиту фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2020 р. ми отримали пряме підтвердження розбіжності в сальдо розрахунків в сумі 22 692 тис.грн., яке стосується рядку 1130 Балансу (Звіт про фінансовий стан), проте ми не змогли 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.

### **2. Зменшення корисності основних засобів**

Як зазначено у Примітці 4.4 до фінансової звітності, у відповідності з вимогами МСБО 16 «Основні засоби», після первісного визнання основні засоби обліковуються Підприємством із застосуванням моделі обліку по

собівартості за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності за їхньою наявністю. Керівництво Підприємства оцінило вартість основних засобів на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної експертної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.

МСБО 16 зазначає, що щоб визначити, чи зменшилася корисність об'єкта основних засобів, суб'єкт господарювання застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Як зазначено в Примітці 6 Підприємство у 2020 році провело тестування об'єктів соціальної сфери на предмет наявності ознак зменшення корисності, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання цих об'єктів перевищує їх балансову вартість. Це є відступом від МСБО 16, оскільки тестуванню на предмет наявності ознак зменшення корисності мало проводитись по всім об'єктам основних засобів.

Під час оцінки справедливої вартості основних засобів станом на 01.01.2018 р. було проведено також тестування на предмет знецінення, яке включало здійснення відповідних розрахунків використовуючи певні перспективні припущення.

Нами було проведено співставлення даних таких припущень з фактичними показниками за періоди після 01.01.2018 р. та встановлено погіршення прогнозних даних, що вказує на існування ознак зменшення корисності станом на 31.12.2020 р.

Ми не змогли дійти обґрунтованої впевненості щодо аналогічних прогнозних показників, на які розраховує Підприємство, на періоди після 31.12.2020 р., тому ми не змогли визначити остаточний вплив в сумах коригувань вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 року, та вплив цього питання на відповідні статті Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік та на статтю «Нерозподілений прибуток» Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.

### **3. Зменшення корисності фінансових активів**

*Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги*

Наша думка стосовно фінансової звітності за 2019 рік була модифікована внаслідок того, що ми не погоджувались з підходом Підприємства щодо визначення суми резерву очікуваних кредитних збитків по торговельній дебіторській заборгованості, оскільки він не в повному обсязі відповідає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Сума резерву сумнівних боргів торговельної дебіторської заборгованості, визнана Підприємством станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. складає 148 136 тис. грн. та 91 653 тис. грн. відповідно (Примітка 10).

З урахуванням аналізу по термінах торговельної дебіторської заборгованості, що наведена у Примітці 10.1, 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 складати станом на 31.12.2020 р. щонайменше 246 864 тис. грн. відповідно. Також на зазначену суму завищено сальдо нерозподіленого прибутку.

Наша думка стосовно фінансової звітності за 2019 рік також була модифікована з цього питання.

#### *Інша поточна дебіторська заборгованість*

Як було зазначено у Примітці 12 до фінансової звітності Підприємства, у складі Іншої поточної дебіторської заборгованості включено дебіторську заборгованість, 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 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. складають 210 354 тис. грн. та 210 224 тис. грн. відповідно. Також на вказані суми за вказаними датами завищено сальдо нерозподіленого прибутку.

Наша думка стосовно фінансової звітності за 2019 рік також була модифікована з цього питання.

#### **4. Визначення розміру забезпечень оплати відпусток працівників**

Як зазначено в Примітці 20, станом на 31.12.2020 р. у фінансовій звітності Підприємства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 19 981 тис. грн. (станом на 31.12.2019 р. -16 911 тис. грн.).

Нами було здійснено тестування визначення розміру створеного забезпечення на підставі даних річної інвентаризації кількості днів невикористаної щорічної відпустки та середньої заробітної плати по Підприємству за відповідний рік, яке визначило суттєве викривлення даної статті. Проте, за відсутності розрахунку середньої заробітної плати по кожному працівнику, ми не могли визначити остаточний вплив на статті фінансової звітності «Поточні забезпечення» та «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на вказані дати та чи потрібно було би здійснювати коригування відповідних статей витрат Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік.

#### **5. Відстрочений податок на прибуток**

Під час аудиту з метою визначення чи є обґрунтованими облікові оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю, визнані або розкриті у фінансовій звітності, ми отримуємо розуміння того, які облікові оцінки застосовувались при складанні фінансової звітності, та як управлінський

персонал здійснює облікові оцінки та які припущення були покладено управлінським персоналом в основу облікових оцінок, та, у разі потреби, здійснюємо самостійні перерахунки.

Як зазначено в Примітці 38, вартість чистих відстрочених податкових зобов'язань (Рядок 1500 Балансу (Звіт про фінансовий стан)) складала станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року складає 9 399 тис. грн. та 988 тис. грн. відповідно на вказані дати. При цьому, Підприємством не були враховані різниці, які стосуються створених резервів під очікувані кредитні збитки та від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років, які враховані при складанні Декларацій з податку на прибуток.

Нами було проведено відповідний перерахунок відстроченого податку на прибуток. з урахуванням коригувань, які стосуються зазначених показників. Проте, враховуючи невизначеності щодо остаточного визначення сум резерву під очікувані кредитні збитки, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості суми відстроченого податку на прибуток та відповідних коригувань статей фінансової звітності.

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.

### ***СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ***

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій Підприємство розкриває інформацію про фактори, які свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також про певні заходи керівництва по стабілізації фінансово-економічного стану.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### ***КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ***

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання 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» та питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **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 31.12.2020 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 поклались 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 вжиті 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 підхід Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань



Підприємства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

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.

## **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 31.12.2020 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 питань, описаних в пунктах 2-5 розділу «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту. Крім того, ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність питання, описаного в пункті 1 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**

Нашою метою 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ**

*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» від 19.04.2021 р. (тендер № 11455213).

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 2 роки.

*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 2020 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*

Ми не залучали до проведення аудиту Підприємства інших фахівців, у тому числі суб'єктів аудиторської діяльності.

*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 2020 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.
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. № 61-кя

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: 31 травня 2021 року.

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 .....	10
3. Використання суджень та оцінок .....	12
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	13
5. Нематеріальні активи .....	23
6. Основні засоби.....	26
7. Інвестиційна нерухомість .....	30
8. Довгострокова дебіторська заборгованість .....	32
9. Запаси.....	32
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги .....	33
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	34
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	34
13. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	35
14. Списання безнадійного боргу. ....	35
15. Гроші та їх еквіваленти.....	35
16. Інші оборотні активи .....	37
17. Зареєстрований (пайовий) капітал .....	37
18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) .....	37
19. Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина.....	38
20. Забезпечення.....	38
21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	38
22. Зобов'язання перед бюджетом .....	39
23. Розрахунки з оплати праці .....	39
24. Розрахунки зі страхування .....	39
25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	40
26. Інші поточні зобов'язання.....	40
27. Короткострокові кредити банків. ....	40
28. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	44
29. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) .....	45
30. Інші операційні доходи .....	45
31. Адміністративні витрати .....	45
32. Витрати за збут .....	46
33. Інші операційні витрати .....	46
34. Інші доходи.....	47
35. Фінансові доходи.....	47
36. Фінансові витрати .....	47
37. Інші витрати.....	47
38. Податок на прибуток.....	48
39. Пов'язані особи. ....	49
40. Оцінка за справедливою вартістю.....	50
41. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	50
42. Управління фінансовими ризиками .....	52
43. Події після звітної дати.....	56
Юридичні зобов'язання .....	57
44. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ. ....	61



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

## Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Ця фінансова звітність Державного підприємства "Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі – Підприємство) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 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 2020 року, яка наведена на сторінках з 3 по 61, була підписана від імені Керівництва Підприємства 18 лютого 2021 року:

Т.в.о. Генерального директора

Головний бухгалтер  
м. Дніпро, Україна

18.02.2021р.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Кушнар'ов", written over the stamp.

Кушнар'ов О.П.

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 4 912  
 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

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

v

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2019 р.	2020 р.
	1	2	4	3
<b>I. Необоротні активи</b>				
5	Нематеріальні активи	1000	24`140	13`403
	первісна вартість	1001	41`018	32`273
	накопичена амортизація	1002	(16`878)	(18`870)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005		
6	Основні засоби	1010	2`146`812	2`111`249
	первісна вартість	1011	10`364`829	10`479`688
	знос	1012	(8`218`017)	(8`368`439)
7	Інвестиційна нерухомість	1015	5`638	5`543
	первісна вартість	1016	6`739	6`739
	знос	1017	(1`101)	(1`196)
8	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	50`607	44`532
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>2`227`197</b>	<b>2`174`727</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
9	Запаси	1100	1`486`496	1`700`615
	Виробничі запаси	1101	157`074	276`159
	Незавершене виробництво	1102	1`328`497	1`424`036
	Товари	1104	925	420
10	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	165`026	254`242
11	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	875`836	992`658
12	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	181`920	155`784
	у тому числі з податку на прибуток	1136	99`373	99`991
13	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	223`607	223`923
15	Гроші та їх еквіваленти	1165	406`517	245`737
	Готівка	1166	51	35
	Рахунки в банках	1167	406`466	245`702
16	Інші оборотні активи	1190	21`844	27`880
	<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>3`361`246</b>	<b>3`600`839</b>
	<b>Баланс</b>	1300	<b>5`588`443</b>	<b>5`775`566</b>

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

## Примітки до фінансової звітності

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
			На початок звітної періоду 4	На кінець звітної періоду 3
<b>I. Власний капітал</b>				
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	2'860'262	2'867'972
	<b>Усього за розділом I</b>	1495	<b>3'001'700</b>	<b>3'009'410</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
38	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	988	9'399
19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	92	61
	<b>Усього за розділом II</b>	1595	<b>1'080</b>	<b>9'460</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
27	Короткострокові кредити банків	1600		263'131
21	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	64'775	96'423
22	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	12'434 -	9'323 -
24	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	12'552	9'757
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	34'033	34'396
25	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2'034'326	1'919'671
20	Поточні забезпечення	1660	16'911	19'981
26	Інші поточні зобов'язання	1690	410'632	404'014
	<b>Усього за розділом III</b>	1695	<b>2'585'663</b>	<b>2'756'696</b>
	<b>Баланс</b>	1900	<b>5'588'443</b>	<b>5'775'566</b>

Кушнар'єв О.П.  
Т.в.о. Керівника



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 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801001

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2020 р.	2019 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
28	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1'037'980	2'020'088
29	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(844'849)	(1'719'078)
	<b>Валовий прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>193'131</b>	<b>301'010</b>
	<b>Валовий (збиток)</b>	<b>2095</b>		
30	Інші операційні доходи	2120	228'616	174'566
31	Адміністративні витрати	2130	(122'585)	(135'860)
32	Витрати на збут	2150	(31'327)	(55'710)
33	Інші операційні витрати	2180	(262'346)	(255'799)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>5'489</b>	<b>28'207</b>
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	<b>2195</b>		
35	Фінансові доходи	2220	8'633	34'094
34	Інші доходи	2240	113'661	493
36	Фінансові витрати	2250	(14'052)	(40'478)
37	Інші витрати	2270	(94'306)	-
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>19'425</b>	<b>22'316</b>
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	<b>2295</b>		
38	Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8'411)	(899)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>11'014</b>	<b>21'417</b>
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	<b>2355</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>			<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>11'014</b>	<b>21'417</b>

# 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 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801001

#### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

	2020 р.		2019 р.
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	138'819	482'524
Витрати на оплату праці	2505	690'829	911'795
Відрахування на соціальні заходи	2510	155'672	202'238
Амортизація	2515	77'730	70'696
Інші операційні витрати	2520	224'108	379'750
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1'287'158</b>	<b>2'047'003</b>

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

	2020 р.		2019 р.	
Прим.	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	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	-	-

Кушнар'єв О.П.  
Т.в.о. Керівника



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 2020 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.	2019 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	56'989	98'730
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	902'172	1'529'504
	Надходження від повернення авансів	3020	10'102	14'205
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1'649	2'697
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Надходження від операційної оренди	3040	13	13
15	Інші надходження	3095	24'709	56'172
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(59'373)	(123'428)
	Праці	3105	(543'866)	(728'204)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(156'869)	(200'574)
Зобов'язань з податків і зборів:				
	зобов'язань з податку на прибуток	3115	(146'207)	(204'907)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(618)	(3'620)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3117	-	-
	Витрачання на оплату авансів	3118	(145'589)	(201'287)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3135	(430'495)	(449'854)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(118)	(245)
15	Інші витрачання	3190	(68'441)	(117'420)
	<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	<b>(-409'735)</b>	<b>(123'311)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від отриманих:				
	Необоротних активів	3205	-	-
	Надходження від погашення позик	3230	1'197	428
15	Інші надходження	3250	-	213
Витрачання на придбання:				
	Необоротних активів	3260	(12'340)	(109'788)
	Витрачання на надання позик	3275	(126)	(37'665)
	<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	<b>(11'269)</b>	<b>(146'812)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Отримання позик				
	Погашення позик	3305	537'149	234'274
	Витрачання на сплату відсотків	3350	(303'256)	(223'222)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(6'767)	(2'475)
	<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	<b>227'126</b>	<b>8'577</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>				
		3400	(193'878)	(261'546)
15	Залишок коштів на початок року	3405	406'517	739'881
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	33'098	(71'818)
15	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	3415	<b>245'737</b>	<b>406'517</b>

Кушнар'єв О.П.  
Т.в.о. Керівника



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 2020 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

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	-	-	-	2'860'262	3'001'700
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>141'438</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2'860'262</b>	<b>3'001'700</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	11'014	11'014
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	-	-	-	-	(3'304)	(3'304)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7'710</b>	<b>7'710</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>141'438</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2'867'972</b>	<b>3'009'410</b>

Кушнар'єв О. П.  
Т.в.о. Керівника



Конюхова Г.О.  
Головний бухгалтер

### Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

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	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>141'438</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2'858'120</b>	<b>2'999'558</b>
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	-	-	-	-	-	-

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

## Примітки до фінансової звітності

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
спеціальних (цільових) фондів							
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

Кушнар'єв О.П.  
Т.в.о. Керівника



Конюхова Г.О.  
Головний бухгалтер

## 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. На даний час основою господарської діяльності ДП «КБ «Південне» є міжнародне співробітництво в освоєнні та використанні космічного простору, військово-технічне співробітництво: міжнародні проекти «Таурус-І», «Вега», «Демонстратор», «Гром-2», проекти з КНР та Кореєю, тощо, проекти Державного замовлення: «Луна», «Тайфун» та інші. Велика увага приділяється питанням організації та розвитку дослідного виробництва й експериментальної бази підприємства.

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 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.



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

## Примітки до фінансової звітності

Основними напрямками діяльності підприємства є:

- розроблення і експлуатація ракет-носіїв;
- розроблення космічних апаратів різного призначення;
- розробка ракетних двигунів;
- розробка ракетно-реактивного озброєння;
- надання пускових послуг.

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 (МСБО).

Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до МСФЗ.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

### Основа складання фінансової звітності

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

За 2019 рік був перший комплект фінансової звітності ДП «КБ «Південне» відповідно до МСФЗ. Трансформація фінансової звітності с ПСБУ на МСФЗ здійснювалася на 01 січня 2018 року відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність ДП «КБ «Південне» складена за методом історичної вартості, з врахуванням дисконтування по амортизованій вартості довгострокової заборгованості. За винятком фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Звітним періодом для складання фінансової звітності ДП «КБ «Південне» є календарний рік. Проміжний фінансовий звіт складається щоквартально в стислому форматі відповідно до параграфу 8 МСБО 34.

### 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.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї річної фінансової звітності на 31 грудня були наступними:

Валюта	31,12,2020	2019
Долар США	28,274600	23,686200
Євро	34,739600	26,422000
Рубль	0,378230	0,381600

### Безперервність діяльності

Підприємство, як і діяльність інших підприємств України, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року був вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСБО, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Фінансова звітність за 2020 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних COVID-19.

Підприємство було вимушено вжити необхідних заходів та обмежити роботу підприємства в штатному режимі в II та III кварталах, також, з 01.08.2020 року підприємство перейшло на роботу в режимі скороченого робочого тижня через брак вільних обігових коштів внаслідок введення карантинних заходів, що призвело до падіння всіх економічних показників. Були понесені додаткові витрати на дезінфекцію захисту працівників від COVID-19.

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

## Примітки до фінансової звітності

Поширення світової пандемії коронавірусу COVID-19 вплинуло на переноси термінів укладання Підприємством міжнародних контрактів та виконання робіт (Візити делегацій для ведення перемовин та робочих зустрічей за проектами з іноземними партнерами починаючи з середини березня до середини липня не відбувалися).

За 2020 рік фактичний обсяг реалізації продукції склав 1 038,0 млн. грн., у т.ч. на експорт – 910,4 млн. грн.

Співвідношення обсягу реалізації за 2020 рік у порівнянні з 2019 роком складає 51,4%., у т.ч. на експорт 49%.

На 10,4 млн. грн. або 48,6% було отримано менше чистого прибутку за 2020 рік у порівнянні з 2019 роком.

У 2020 році в зв'язку з глобальною пандемією гострої респіраторної хвороби COVID-19, з метою покриття дефіциту грошових коштів для здійснення своєчасних поточних розрахунків підприємством було укладено кредитний договір (умови кредиту наведені в примітці № 27).

Перебої в здійсненні господарських операцій (зменшення реалізації на 48,6%, чистого прибутку на 48,6%, надходжень авансів від замовників на 41% по відношенню до минулого року) та збільшення економічної невизначеності через COVID-19 спричинили необхідність зменшення корисності необоротних активів в 2020 році.

Обмеження Урядом права на здійснення окремих видів діяльності вимусило Підприємство провести тестування об'єктів соціальної сфери на предмет наявності ознак зменшення корисності, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання цих об'єктів перевищує їх балансову вартість. Оцінка об'єктів соціальної сфери здійснювалась незалежним оцінювачем (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №462/20 від 29.05.2020 року) на підставі договору на проведення незалежної оцінки № 71/20 від 17.12.2020 року).

Всі ці зовнішні фактори свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

При цьому управлінській персонал підприємства не планує ліквідувати підприємство або повністю припинити діяльність. Управлінський персонал розробляє та здійснює перелік заходів та стабілізації фінансово-економічного стану. Подовження карантинних заходів у I кварталі 2021 року, через поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричинило обмеження можливості для співпраці з замовниками, співвиконавцями, недоотримання фінансових надходжень та суттєве скорочення виробничих завдань, та вплинуло на низький рівень виконання основних показників діяльності підприємства. З метою оптимізації витрат та у зв'язку з впровадженням змін в організації виробництва і праці керівництво підприємства запровадило скорочення працівників підприємства.

Підприємство має перспективний портфель замовлень (договорів), який охоплює 5 років. Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан ДП «КБ «Південне».

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство має накопичений прибуток у розмірі 2 867 972 тис. грн. (2019 рік – 2 860 262 тис. грн.). На 31 грудня 2020 року Підприємство має позитивний власний капітал у сумі 3 009 410 тис. грн. (2019 рік – 3 001 700 тис. грн.). Оборотні активи Підприємства перевищили поточні зобов'язання на 844 143 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року (станом на 31 грудня 2019 року – 775 583 тис. грн.).

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо підприємство не могло продовжувати свою діяльність.

Керівництво вважає, що незважаючи на наявність негативних подій, які ставлять під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність, підприємство здатне продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

### 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 розробку ракетно-космічної техніки подвійного, оборонного, наукового та народногосподарського призначення; ракетної техніки оборонного призначення, та – 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 монополістом, займає провідні позиції 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 РН, в розробці яких приймало участь підприємство, щорічно здійснюють до 5-10% пусків. 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, наукової, інноваційної, конкурентоспроможної на світовому ринку, здатної вирішувати завдання майбутнього, космічної та оборонної техніки, надає послуги із забезпечення пусків РН, розроблених за участі підприємства. Продукцію

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

## Примітки до фінансової звітності

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 експлуатації РКТ за наступними напрямками:

- 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;
- ракети, безпілотні літальні апарати (БПЛА), в т.ч. оборонного призначення;
- ракетно-космічні комплекси, включно зі стартовим комплексом;
- 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 освоєння космосу – орбітальне обслуговування, утилізація космічного сміття, антиастероїдний захист, міжпланетні польоти, дослідження планет та астероїдів Сонячної системи та інші проекти майбутнього.

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

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан ДП «КБ «Південне».

### 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 відрізнятись 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.

#### Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

#### Тестування зменшення корисності

Для цілей тестування зменшення корисності Підприємство визначає вартість відшкодування одиниць, які генерують грошові кошти, і окремих об'єктів активів та інших основних засобів на основі справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття із застосуванням методу дисконтованих грошових потоків.

Модель дисконтованих грошових потоків є чутливою до таких припущень:

- майбутні обсяги виробництва;
- ставки дисконту;
- капітальні інвестиції;
- прогнозний курс обміну гривні до долара США; та
- прогнозні темпи інфляції та зростання заробітної плати.

Орієнтовні обсяги виробництва ґрунтуються на детальних даних про кожну виробничу одиницю та враховують плани їх розвитку, узгоджені керівництвом у рамках процесу довгострокового планування. Майбутні грошові потоки коригуються з урахуванням ризиків, що притаманні тому чи іншому активу, та дисконтуються за ставкою дисконту до оподаткування. Ставка дисконту розраховується на основі середньозваженої вартості капіталу Підприємства після оподаткування. Грошові потоки включені до моделі також після оподаткування. Такі розрахунки вимагають використання оцінок та припущень.

Підприємство постійно відслідковує внутрішні та зовнішні індикатори зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів. Тестування зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

## Примітки до фінансової звітності

здійснюються незалежними оцінювачами.

### Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

### Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів була підтверджена незалежним оцінювачем. Зміна ефективної процентної ставки, яка використовувалась при розрахунках справедливої вартості зобов'язань заборгованості по податкових розрахунках та визнаного активу у формі права власності та зобов'язання з оренди, на 2 % може мати значний вплив на фінансову звітність. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

### Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного й митного контролю, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень законодавства непоодинокі.

Керівництво вважає, що його тлумачення положень законодавства, які регулюють діяльність Підприємства, є правильним і діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює його діяльність, і що Підприємством нараховано та сплачено всі належні податки та збори.

Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Крім того, керівництво Підприємства робить кроки щодо оскарження надісланих податковими органами повідомлень-рішень про податкові нарахування і вважає, що в нього є всі належні підстави та обґрунтування відповідно до законодавства, щоб успішно відстояти свою позицію.

### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

### Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожен звітну дату. Підприємство не створює резерви під судові витрати у своїй фінансовій звітності.

## 4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

### 4.1. Заява про відповідність

Звітність підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, являє собою фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ.

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

### 4.2. Облік інфляції

Керівництвом Підприємства здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 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.

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

## Примітки до фінансової звітності

Зважаючи на вищевказане, керівництвом Підприємства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2020 рік згідно із МСБО 29.

### 4.3. Нематеріальні активи

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

На дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної собівартості) вартості нематеріальних активів.

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 (класи) 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. Підприємство визнає збитки від зменшення корисності в разі їх наявності.

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.

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 правовстановлюючого 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.

Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

### 4.4. Основні засоби

#### Первісне визнання і подальша оцінка

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. до 03.06.2020 року, а з 03.06.2020 року більше 20 тис. грн.;
- ✓ не передбачаються до перепродажу;
- ✓ здатні приносити економічні вигоди в майбутньому;
- ✓ можуть бути надійно оцінені.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються Підприємством із застосуванням моделі обліку по собівартості за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності за їхньою наявністю. Керівництво Підприємства оцінило вартість основних засобів на дату переходу

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

## Примітки до фінансової звітності

на МСФЗ за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. Оцінка здійснювалась спеціальною комісією залучених незалежних оцінювачів. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після визначення доцільної собівартості, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до робочого стану (включаючи мита, витрати по доставці та податки, що не повернуться), за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створені господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат.

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.

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

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.

### *Незавершене будівництво*

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів та обладнання, в тому числі розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується.

### *Подальші витрати*

Витрати на здійснення капітального ремонту та модернізацію основних засобів, які подовжують їх термін корисного використання або поліпшують їх здатності генерувати економічні вигоди підлягають капіталізації. Витрати на підтримання основних засобів в робочому стані відображаються в складі відповідних витрат у звіті про сукупний дохід за період, в якому вони були понесені.

### *Амортизація*

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

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.

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, а ніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни 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).

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

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

### *Зменшення корисності.*

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

## Примітки до фінансової звітності

У разі наявності факторів знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». Знецінення (за наявності) відображається як збільшення зносу на субрахунок рахунку накопиченої амортизації (без коригування первісної вартості) з одночасним визнанням інших витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. При відновленні корисності основних засобів Підприємство визнає зменшення субрахунку рахунку накопиченої амортизації із одночасним визнанням інших доходів у сумі, що не перевищує визнане знецінення в минулому.

### *Вибуття*

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується (і оформляється актом). Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за період, у якому актив був знятий з обліку. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Навіть якщо основний засіб повністю амортизовано, він залишається на балансі до моменту вибуття.

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.

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 нефінансових активів**

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності нефінансових активів. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Підприємство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувану вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу, визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується тільки при наявності змін в оцінках, використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

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

## Примітки до фінансової звітності

Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом ліквідаційної вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

### 4.7. Визнання фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною договірних положень щодо фінансового інструмента.

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Підприємством. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Підприємством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-які оціночні резерви під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан як поточні або довгострокові зобов'язання, залежно від строку погашення.

**Класифікація фінансових активів.** В момент початкового визнання фінансових інструментів Підприємство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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.

**Класифікація фінансових зобов'язань.** Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.



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

## Примітки до фінансової звітності

**Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів.** Коли Підприємство визнає фінансовий інструмент, то класифікує його як такий, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, та оцінює його, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або зобов'язання. Для активів та зобов'язань що обліковуються за амортизованою собівартістю оцінка первісного визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату операції. Торговельна дебіторська заборгованість визнається в розмірі ціни операції, що не була компенсована клієнтом на дату визнання такої заборгованості, якщо договір не містить значного компоненту фінансування.

Подальша оцінка фінансових активів здійснюється за наступними методами:

- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток, для активів що мають активний ринок або мають вбудовані похідні фінансові інструменти;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, для активів що призначені для торгівлі.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю для усіх зобов'язань, крім тих, що

- оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- за більшою з сум резерву під збитки або первісно визнаною сумою за вирахуванням сукупного розміру доходу визнаного за принципами визнання доходу за договорами з клієнтами для договорів фінансової гарантії та зобов'язань з позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Всі звичайні операції з придбання і продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання з придбання активу.

До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачу активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

**Зменшення корисності.** Зменшення корисності здійснюється шляхом визнання резерву для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом що обліковується за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Для активів що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток такий резерв не зменшує балансової вартості активу у звіті про фінансовий стан.

Якщо на звітну дату кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання то резерв оцінюється в розмірі що дорівнює 12 місячним очікуваним збиткам.

Резерв коригується на кожну дату до суми яка має бути визнана як прибуток або збиток від зменшення корисності.

**Списання.** Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Підприємство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшло висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання.

Підприємство не застосовує облік хеджування.

**Припинення визнання.** Визнання фінансового активу припиняється коли Підприємство здійснює передавання фінансового активу без подальшої участі в ньому, або з подальшою участю крім випадків надання гарантії від збитків у разі дефолту. Визнання фінансового активу припиняється у разі його погашення.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі його погашення грошовими коштами, іншими фінансовими активами або товарами чи послугами, або був юридично звільнений від основної відповідальності.

Підприємство припиняє визнання фінансових активів, коли активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або Підприємство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

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

## Примітки до фінансової звітності

Підприємство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

### *Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, інша дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку у складі загальних витрат. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок інших операційних витрат.

Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку при списанні активу та під час амортизації активу за ефективною процентною ставкою. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної процентної ставки. Амортизація за методом ефективної процентної ставки включається до фінансових доходів та фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи.

### *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити в банках.

### *Фінансові зобов'язання*

Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання як позикові кошти та кредиторська заборгованість. Підприємство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю та, у випадку кредитів і позикових коштів, з урахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією. Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку при списанні зобов'язання та під час амортизації зобов'язання за методом ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної процентної ставки. Амортизація за методом ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку чи збитку.

**Взаємозалік фінансових інструментів.** Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума подається у звіті про фінансовий стан, коли існують юридично захищене на теперішній час право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно цим погасити зобов'язання.

## 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.

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

## Примітки до фінансової звітності

### 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 ідальні, 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.

Інвентаризація запасів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності.

### 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. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Підприємство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Після первісного визнання така дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату річного балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, застосовуючи коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується зважаючи на визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході. За сумнівною дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з торговельною заборгованістю, резерв сумнівних боргів створюється в абсолютній сумі цієї заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визначення її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за їх теперішньою вартістю.

### 4.12. Оренда

#### Підприємство як орендар

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.

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

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

## Примітки до фінансової звітності

прямолінійним методом на строк діє договору оренди. Амортизація та фінансові витрати відображаються в звіті про фінансові результати.

### Підприємство як орендодавець

Оренда, за якою у Підприємства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

### 4.13. Нерозподілений прибуток

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

### 4.14. Аванси одержані

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

### 4.15. 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.

### 4.16. Податок на прибуток

#### *Поточний податок на прибуток*

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

#### *Відстрочений податок на прибуток*

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

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

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток/

Балансова вартість відстрочених податкових активів визначається один раз на рік за підсумками звітного року й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються один раз на рік за підсумками звітного року і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

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

## Примітки до фінансової звітності

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

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

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

### 4.17. 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.

### 4.18. Фінансові доходи

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

### 4.19. Фінансові витрати

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

### 4.20. 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.

### 4.21. Пов'язані сторони

Підприємство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення 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.

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

## Примітки до фінансової звітності

### 4.22. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати завершення 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.

### 4.23. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Підприємстві не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

Керівництво Підприємства вважає, що вищезазвані стандарти та поправки істотно не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки» — 2 етап, що включає зміни та доповнення до МСФО 9, МСБО 39, МСФО 7, МСФО 4, МСФО 16. Зміни стосуються модифікації фінансових активів, фінансових зобов'язань, орендних зобов'язань, специфічних вимог до обліку хеджування та вимог до розкриття інформації у звітності щодо модифікацій та обліку хеджування;

- Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»;

- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»;

- Посилання на Концептуальну основу (поправки до МСФЗ 3);

- МСФЗ 17 «Договори страхування»;

- Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»

Керівництво Підприємства очікує, що, коли вищезазвані стандарти та поправки набудуть чинність у майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Підприємства.

### Звіт про фінансовий стан.

## 5. Нематеріальні активи

тис. грн.

5. Нематеріальні активи	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Первісна вартість	40 982	41 018	32 273
Накопичена амортизація	(15 037)	(16 878)	(18 870)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>25 945</b>	<b>24 140</b>	<b>13 403</b>
Права користування майном		36	-
Права на знаки для товарів і послуг		-	-
Авторське право та суміжні права	3 632	3 260	8 422
Права на об'єкти промислової власності	3 651	3 042	2 433
Інші нематеріальні активи	18 662	17 802	2 548
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>25 945</b>	<b>24 140</b>	<b>13 403</b>

Рух нематеріальних активів за 2019 рік представлений в таблиці.

тис. грн.

5. 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 01.01.2019						
Первісна вартість	-	3	4 112	4 146	32 721	40 982

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

**Примітки до фінансової звітності**

5. 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
Первісна вартість	-	3	4 112	4 146	32 721	40 982
Накопичена амортизація	-	(3)	(461)	(514)	(14 059)	(15 037)
<b>Чиста балансова вартість</b>	-	-	<b>3 651</b>	<b>3 632</b>	<b>18 662</b>	<b>25 945</b>
<b>Рух за 2019р</b>						
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)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>3 042</b>	<b>3 260</b>	<b>17 802</b>	<b>24 140</b>

*Рух нематеріальних активів за 2020 рік представлений в таблиці.*

тис. грн.

5. 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
<b>Станом на 01.01.2020</b>						
Первісна вартість	36	3	4 112	4 146	32 721	41 018
Накопичена амортизація	-	(3)	(1 070)	(886)	(14 919)	(16 878)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>3 042</b>	<b>3 260</b>	<b>17 802</b>	<b>24 140</b>
<b>Рух за 2020р</b>						
Надходження первісної вартості, усього:	-36	-	-	5 685		5 649
в т.ч. безоплатно отримані				1 028		1 028
в т.ч. створені підприємством				4 615		4 615
в т.ч. придбані				6		6
в т.ч. зміна класу	-36			36		-
Втрати від зменшення корисності (нематеріальні активи, які не амортизуються)					(14 394)	(14 394)
Амортизаційні відрахування	-	-	(609)	(508)	(860)	(1 977)

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

## Примітки до фінансової звітності

5. 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
Втрати від зменшення корисності (нематеріальних активів, що амортизуються)				(15)		(15)

### Станом на 31.12.2020

Первісна вартість	-	3	4 112	9 831	18 327	32 273
Накопичена амортизація	-	(3)	(1 679)	(1 409)	(15 779)	(18 870)
<b>Чиста балансова вартість</b>	-	-	<b>2 433</b>	<b>8 422</b>	<b>2 548</b>	<b>13 403</b>

На дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної собівартості) вартості нематеріальних активів станом на 01.01.2018 року, яка визначена спеціальною комісією залучених незалежних оцінювачів.

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності собівартості.

Безоплатно отримані нематеріальні активи протягом 2020 року після закриття контрактів Замовнику Науково-технологічному центру короля Абдулазіза (KACST) (Саудівська Аравія) на суму 1 028 тис. грн.

Створені підприємством нематеріальні активи протягом 2020 року на суму 4 615 тис. грн. (Згідно з Угодою про надання гранту № 604248 від 14.09.2013р. (проект «FIBRALSPEC»), укладеною між Виконуючим агентством по дослідженням Європейської Комісії, університетом NTUA (Греція) – координатором проекту та ДП «КБ «Південне», були проведені роботи по проектуванню, виготовленню та випробуванню макетів конструкцій з модифікованого вуглепластику. В рамках виконання робіт по цій темі були підготовлені та отримані свідоцтва про реєстрацію авторського права на твір науково-технічного характеру, з яких: -«Report on the influence of textile structure on composite properties» (Звіт про вплив структури тканини на властивості композиту) № 90557 на суму 1 846 тис. грн.; -«Pilot line – final carbon fibre evaluated» (Пілотна лінія – фінальна оцінка вуглеволокна) № 90558 на суму 2 769 тис. грн.).

За рік придбано програмне забезпечення вартістю 6 тис. грн.

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

Відповідно до наказу № 1587 від 25.08.2020 року проведена інвентаризація нематеріальних активів Підприємства.

Підприємство володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

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

Відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» підприємством проведена оцінка необоротних активів на предмет виявлення ознак зменшення корисності із-за карантинних обмежень (епідемії коронавірусу COVID-19). Підприємство провело тестування нематеріальних активів об'єктів соціальної сфери на предмет наявності ознак зменшення корисності, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання цих об'єктів перевищує їх балансову вартість. Оцінка об'єктів соціальної сфери здійснювалась незалежним оцінювачем (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №462/20 від 29.05.2020 року) на підставі договору на проведення незалежної оцінки № 71/20 від 17.12. 2020 року).



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

## Примітки до фінансової звітності

Втрати від зменшення корисності необоротних активів станом на 31.12.2020р.:

- ✓ втрати від зменшення корисності інших нематеріальних активів, які не амортизуються (акти на право користування земельними ділянками: дитячий табір «Зоряний» (адреса ділянки селище Кіровське) 7,8га; пансіонат «Сокол» (адреса ділянки селище Стрілкове) 10,8га; пансіонат «Лісний» (адреса ділянки селище Орлівщина) 6,1га; та інші) на суму 14 394 тис. грн.;
- ✓ втрати від зменшення корисності нематеріальних активів, що амортизуються на суму 15 тис. грн. (станом на 31.12.2019р. зменшення корисності не виявлено).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

### 6. 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.

На дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної собівартості) вартості основних засобів станом на 01.01.2018 року, яка визначена спеціальною комісією залучених незалежних оцінювачів.

Результати визначення справедливої вартості основних засобів на дату першого застосування, Підприємством відображено у фінансовій звітності на 1 січня 2018 року.

Безоплатно отримано майно протягом 2020 року на суму 112 481 тис. грн.:

- ✓ Після закриття контрактів Замовнику Науково-технологічному центру короля Абдулазіза (KACST) (Саудівська Аравія) безоплатно залишено майно вартістю 112 457 тис. грн. (автомобільний транспорт, автоматична телефонна станція, побутова техніка, комп'ютерна техніка, каналізаційна система, ліфт, та інше майно).
- ✓ Безоплатно отримано від БО БФ «Доброчинність людям» концентратор кисневий JAY ZAW вартістю 24 тис. грн.
- ✓ Здійснена передача на безоплатній основі з балансу державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М. Макарова» на баланс Підприємства яхти «Конрад-45» Вітязь, інвентарний № 10603213064006 згідно наказу ДКА № 161 від 04.11.2020 року залишковою вартістю 0,4 тис. грн.

У 2020 році списані основні засоби (автобус ПАЗ-3205 № АЕ9266ЕВ, 1991 року випуску) з залишковою вартістю 42 тис. грн., фізично та морально зношений, вийшов з ладу та не підлягає ремонту. Дозвіл на списання цього основного засобу даний у наказі ДКА від 19.10. 2020 року №156.

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.

Підприємство володіє всіма правами на свої основні засоби. 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.

Консервації основних засобів у 2020 році (2019 році) не було.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, станом на 31.12.2020 року складає 2 558 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду, станом на 31.12.2020 року складає 114 тис. грн. (2019 - 115 тис. грн.).

В заставу основні засоби не передавалися.

У 2020 році відповідно до наказу № 1587 від 25.08.2020 року проведена інвентаризація основних засобів Підприємства.

Рух основних засобів протягом звітного 2020 та попереднього 2019 років відображений в таблиці:

	Примітки	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
				тис. грн.

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

## Примітки до фінансової звітності

Станом на 01.01.2019 рік		10 258 502	(8 149 935)	2 108 567
<b>Надходження, в т.ч.</b>		107 511		107 511
Придбано		95 316		95 316
в т.ч. безоплатно отримані реконструкція, модернізація, капітальне будівництво		12 195		12 195
оприбутковано за результатами інвентаризації та інше				
<b>Дооцінка/уцінка</b>				
Переведено до/зі складу інвестиційної нерухомості		(836)		(836)
Вибуло за рік основних засобів		40		40
переведено в запаси для реалізації				
списано				
передано безоплатно				
Інші зміни		(308)		(308)
<b>Знецінення (-)/ відновлення (+) корисності</b>				
<b>Нарахована амортизація</b>			(68 619)	(68 619)
<b>Вибуття</b>				
Інші зміни переведено до складу інвестиційної нерухомості			537	537
Станом на 31.12.2019		10 364 829	(8 218 017)	2 146 812
<b>Надходження у 2020 році, в т.ч.</b>		119 984		119 984
придбано		996		996
в т.ч. безоплатно отримані реконструкція, модернізація, капітальне будівництво		112 481		112 481
оприбутковано за результатами інвентаризації та інше		6 507		6 507
<b>Дооцінка/уцінка</b>		-	-	-
Переведено до/зі складу інвестиційної нерухомості		-	-	-
Вибуло за рік основних засобів				
переведено в запаси для реалізації		-	-	-
списано		5 125	(5 083)	(42)
передано безоплатно		-	-	-
Інші зміни (накопиченої амортизації)			33	33
<b>Знецінення (-)/ відновлення (+) корисності</b>		-	(79 847)	(79 847)
<b>Нарахована амортизація</b>			(75 691)	(75 691)
Станом на 31.12.2020		10 479 688	(8 368 439)	2 111 249

Рух основних засобів за групами представлено наступним чином:

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

**Примітки до фінансової звітності**

6. Рух основних засобів за групами	Будівлі споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Багато річні насадження	Інші	Всього
Первісна вартість станом на 01.01.2019	9 007 052	646 623	106 528	469 282	1 342	27 675	10 258 502
<b>Рух за 2019 рік</b>							
Надходження	102 898	3 921	-	14	-	678	107 511
Зменшення корисності							
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
Накопичена амортизація станом на 31.12.2019	(7 151 103)	(573 145)	(81 651)	(389 373)	(898)	(21 847)	(8 218 017)
<b>Рух за 2020 рік</b>							
Первісна вартість станом на 01.01.2020	9 108 901	650 449	106 528	469 296	1 302	28 353	10 364 829
Надходження первісної вартості, усього:	9 297	57 290	25 461	25 770	-	2 166	119 984
в т.ч. безоплатно отримані	2 790	56 982	25 461	25 770	-	1 478	112 481
в т.ч. поліпшення (капітальний ремонт, реконструкція)	6 507	-	-	-	-	-	6 507
в т.ч. придбані	-	308	-	-	-	688	996
Зменшення корисності (основних	-	-	-	-	-	-	-

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

## Примітки до фінансової звітності

6. Рух основних засобів за групами	Будівлі споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Багато річні насадження	Інші	Всього
засобів, які не амортизуються)							
Вибуття	-	-	5 125	-	-	-	5 125
Інші зміни	4 335	(4 335)	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31.12.2020	9 122 533	703 404	126 864	495 066	1 302	30 519	10 479 688
Накопичена амортизація станом на 01.01.2020	(7 151 103)	(573 145)	(81 651)	(389 373)	(898)	(21 847)	(8 218 017)
Нараховано за період	(52 016)	(12 333)	(3 406)	(7325)	(44)	(567)	(75 691)
Вибуття	-	-	(5 083)	-	-	-	(5 083)
Втрати від зменшення корисності (основних засобів, що амортизуються)	(74 388)	(1 827)	(721)	(1 944)	(87)	(880)	(79 847)
Інші зміни	33						33
Накопичена амортизація станом на 31.12.2020	(7 277 474)	(587 305)	(80 695)	(398 642)	(1 029)	(23 294)	(8 368 439)
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
Залишкова вартість станом на 31.12.2020	1 845 059	116 099	46 169	96 424	273	7225	2 111 249

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.

Підприємство провело тестування об'єктів соціальної сфери на предмет наявності ознак зменшення корисності, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання цих об'єктів перевищує їх балансову вартість. Оцінка об'єктів соціальної сфери здійснювалась незалежним оцінювачем (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №462/20 від 29.05.2020 року) на підставі договору на проведення незалежної оцінки № 71/20 від 17 12 2020 року).

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

## Примітки до фінансової звітності

Втрати від зменшення корисності основних засобів об'єктів соціальної сфери ( пансіонат «Лісний», пансіонат «Сокол», дитячий табір «Зоряний» (в зв'язку з введенням карантинних заходів для запобігання поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19 в Україні, табір у 2020 році не працював), ТПП «Старт» ( надає торгівельні послуги їдальні), готельний комплекс «Зоряний» (використовується для проживання відряджених з підприємств-співвиконавців та організацій, які прибувають в ДП «КБ «Південне» з виробничих питань.)), що амортизуються станом на 31.12.2020р. складають на загальну суму 79 847 тис. грн.:

- ✓ втрати від зменшення корисності основних засобів класу будинки, споруди та передавальні пристрої, що амортизуються на суму 74 388 тис. грн.;
  - ✓ втрати від зменшення корисності основних засобів класу машини та обладнання, що амортизуються на суму 1 827 тис. грн.;
  - ✓ втрати від зменшення корисності основних засобів класу транспортні засоби, що амортизуються на суму 721 тис. грн.;
  - ✓ втрати від зменшення корисності основних засобів класу інструменти, прилади, інвентар (меблі), що амортизуються на суму 1 944 тис. грн.;
  - ✓ втрати від зменшення корисності основних засобів класу багаторічні насадження, що амортизуються на суму 87 тис. грн.;
  - ✓ втрати від зменшення корисності основних засобів класу інші основні засоби, що амортизуються на суму 880 тис. грн.;
- (станом на 31.12.2019р. зменшення корисності не виявлено).

### 7. Інвестиційна нерухомість

7. Інвестиційна нерухомість	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Первісна вартість	6 739	6 739	5 043
Накопичена амортизація	(1 196)	(1 101)	(328)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>5 543</b>	<b>5 638</b>	<b>4 715</b>

7. Рух інвестиційної нерухомості за групами	Будівлі та споруди	Разом
<b>Станом на 01.01.2019</b>		
Первісна вартість	5 043	5 043
Накопичена амортизація	(328)	(328)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>4 715</b>	<b>4 715</b>
<b>Рух за 2019р.</b>		
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)
<b>Станом на 31.12.2019</b>		
Первісна вартість	6 739	6 739
Накопичена амортизація	(1 101)	(1 101)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>5 638</b>	<b>5 638</b>
<b>Рух за 2020р.</b>		
Надходження первісної вартості		
Амортизаційні відрахування	(62)	(62)
Інші зміни (переведено із складу основних засобів)	-	-
Інші зміни (амортизація (переведено із складу основних засобів))	(33)	(33)
<b>Станом на 31.12.2020</b>		

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

## Примітки до фінансової звітності

Первісна вартість	6 739	6 739
Накопичена амортизація	(1 196)	(1 196)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>5 543</b>	<b>5 543</b>

На дату переходу на МСФЗ на основі звіту експерта проведена переоцінка (визначення доцільної собівартості) вартості інвестиційної нерухомості станом на 01.01.2018 року, яка визначена спеціальною комісією залучених незалежних оцінювачів.

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 пряmlinійний метод нарахування амортизації, строк корисного використання від 50 до 120 років.

Станом на 31.12.2020 року інвестиційна нерухомість складає:

Первісна вартість у сумі 6 739 тис. грн.

Знос у сумі 1 196 тис. грн. (нарахований знос за рік у розмірі 62 тис. грн.).

Залишкова вартість у сумі 5 543 тис. грн., з якої здається в оренду на суму 5 360 тис. грн.

Підприємство є орендодавцем інвестиційної нерухомості (загальна залишкова вартість, якої складає 5 360 тис. грн.), яка здається в оренду за угодами (залишкова вартість, якої складає 340 тис. грн.) та здаються по договорам найму службове жиле приміщення (залишкова вартість, якого складає 5 020 тис. грн.).

Операційна оренда власної нерухомості (залишкова вартість) (обліковується у складі основних засобів у групі (класі) 3 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої»), яка здається в оренду на суму 192 тис. грн.: виробничого приміщення 28,23 кв.м. (орендарю «Благодійній організації «Благодійний фонд «Доброчинність людям» (залишкова вартість, якого складає 169 тис. грн.)) та виробничого приміщення 4 кв.м. (орендарю ПАТ Комерційний банк «ПриватБанк» (залишкова вартість, якого складає 23 тис. грн.));

До інвестиційної оренди відноситься:

- ✓ виробниче приміщення 61,1 кв.м (Фізичній особі-підприємцю Васильєва-Коляда І.А.);
- ✓ виробниче приміщення 108,8 кв.м. (Фізичній особі-підприємцю Пушкову О.О.).

Договора найму службового жилого приміщення:

- ✓ 45,2 кв.м. (квартира за адресою м. Новомосковськ, Дніпропетровської обл., вул. М. Головка б. 22) (працівнику ДП «КБ «Південне» Щербаковій І. Л.);
- ✓ 92,5 кв.м.(квартира за адресою м. Київ, вул. Гарматна, буд. 20) (працівнику ДП «КБ «Південне» Мітрахову М.О.);
- ✓ 82,4 кв.м. (житловий будинок літ. Б в домоволодінні за адресою Херсонська обл., Генічеський район, с. Стрілкове, вул. Центральна, буд. 3) (працівнику ДП «КБ «Південне» Волинкіній Н.В.);
- ✓ 68,0 кв.м. (житловий будинок літ. А в домоволодінні за адресою Херсонська обл., Генічеський район, с. Стрілкове, вул. Центральна, буд. 3) (працівнику ДП «КБ «Південне» Морозу О.С.).

Решта інвестиційної нерухомості (залишкова вартість, якої складає 183 тис. грн. (земельна ділянка).

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості за 2020 рік склав у сумі 72 тис. грн., прями операційні витрати по операційній нерухомості, включаючи утримання, за 2020 рік склали у сумі 134 тис. грн. Обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або щодо доходу і надходження від продажу немає.

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

## Примітки до фінансової звітності

У звіті «Інформація про складання договорів оренди нерухомого та іншого окремого індивідуально визначеного державного майна підприємств, що належить до сфери управління ДКА» за 2020 рік нарахування за умовами договорів оренди доходів складає на суму 72 тис. грн., які у «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» відображені у складі чистого доходу від реалізації (дохід від оренди інвестиційної нерухомості) у сумі 72 тис. грн. Відшкодування орендарями комунальних та експлуатаційних витрат на суму 134 тис. грн. відображено у складі інших операційних доходів. Розбіжність рядків 4, 5 Звіту з Ф-1 рядками 1010, 1015 пояснюється тим, що баланс складений за МСФЗ враховує всі об'єкти основних засобів, які визначаються згідно МСБО 40, як інвестиційна нерухомість, а у звіті «Інформація про складання договорів оренди нерухомого майна» зазначені основні засоби, які на даний час здаються в оренду.

### 8. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Розрахунки з працівниками (непов'язаним особам) за виданими позиками працівникам підприємства на придбання житла	44 532	50 607
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)</b>	<b>44 532</b>	<b>50 607</b>

Довгострокова дебіторська заборгованість включає в себе :

заборгованість за виданими довгостроковими позиками працівникам підприємства (без урахування дисконту заборгованість складає у сумі 101 950 тис. грн. (2019р. -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 2021 року – 44 532 тис. грн. (01.01.2020р. – 50 607 тис. грн.).

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

Протягом 2020 року заборгованість за виданими довгостроковими позиками працівникам підприємства була погашена працівниками в сумі 7 368 тис. грн.(2019р -4 786 тис. грн.)

Для визначення амортизованої вартості довгострокової заборгованості Підприємством взято ринкову ставку відсотка 10,95% (середньозважена ставка дохідності за IV-річними ОВДП (облігації внутрішніх державних позик України)).

Розрахована різниця (доходи) між оцінками вартостей за боргом на поточну і попередню дату балансу і складає у сумі 1 293 тис. грн. (за 2019р.(втрати)- 18 541 тис. грн.).

З урахуванням дисконтування довгострокова заборгованість склала у сумі 44 532 тис. грн. (2019р.- 50 607 тис. грн. (рядок. 1040 „Звіт про фінансовий стан“).

*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. Вплив зміни кредитного ризику не є суттєвим та таким, що суттєво вплине на фінансову звітність навіть при найгірших умовах.

### 9. Запаси

У фінансовій звітності запаси Підприємства відображені у складі поточних активів.

МСБО 2 "Запаси" визначає запаси як активи:

- призначені для продажу у ході нормальної діяльності товари, такі, що закуплені і що зберігаються для перепродажу;

- в процесі виробництва для такого продажу, що включає незавершене виробництво (далі НЗВ);

- у формі сировини або матеріалів, призначених для використання у виробничому процесі або при наданні послуг, що включає сировину і матеріали для подальшого використання у виробництві.

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

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

## Примітки до фінансової звітності

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Виробничі запаси в тому числі:		
сировина і матеріали	129'814	91'111
комплектуючі вироби	111'724	20'539
паливо	23'744	32'314
тара і тарні матеріали	4	3
будівельні матеріали	7'945	9'654
запасні частини	2'928	3'453
<b>Виробничі запаси разом (рядок 1101)</b>	<b>276'159</b>	<b>157'074</b>
<b>Незавершене виробництво (рядок 1102).</b>	<b>1'424'036</b>	<b>1'328'497</b>
Товари (рядок 1104)	420	925
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<b>1'700'615</b>	<b>1'486'496</b>

Вартість запасів в фінансовій звітності відображена по історичній собівартості.

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

Собівартість незавершеного виробництва (НЗВ) включає прямі витрати на сировину та матеріали, паливо, заробітну плату, соціальне страхування, витрати на службове відрядження, інші прямі витрати, амортизацію і виробничі накладні витрати.

Класифікація вартості незавершеного виробництва станом на 31.12.2020 року:

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
матеріали та комплектувальні вироби	25'806	43'757
паливо	26'655	14'335
витрати на оплату праці	484'744	436'110
соціальне страхування	107'269	96'013
витрати на службові відрядження	13'438	16'287
виробничі накладні витрати	371'879	327'299
витрати сторонніх організацій	228'285	221'314
спецобладнання для наукових робіт	139'588	130'579
інші прямі витрати	<b>26'372</b>	<b>42'803</b>
<b>Разом</b>	<b>1'424'036</b>	<b>1'328'497</b>

Станом на 31.12.2020 року (за 2019 рік) 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 2020 році відповідно до наказу № 1587 від 25.08.2020 року проведена інвентаризація запасів Підприємства.

На 31 грудня 2020 та 2019 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

### 10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм роботи та надані послуги, скоригована на резерв сумнівних боргів.

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	345'895	313'162
Резерв під сумнівну заборгованість	(91'653)	(148'136)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b>254'242</b>	<b>165'026</b>



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

## Примітки до фінансової звітності

Далі наведено аналіз по термінах (строках непогашення) торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За строками непогашення неї		
До 3 місяців	3'295	16 559
Від 3 до 12 місяців	4'083	4 634
Від 12 до 18 місяців		
Від 18 до 36 місяців		
Від 36 місяців та більше	246'864	143 833
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b><u>254'242</u></b>	<b><u>165'026</u></b>

1. Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках з Бінаціональною компанією «Алкантара Циклон Спейс» (Бразилія) (з урахуванням резерву - 246 864 тис. грн.) (наразі, справа перебуває на розгляді у Вищому суді юстиції Федеративної Республіки Бразилія).
2. За напрямком «Циклон-4-НК» - 1 395 тис. грн.: від ВАТ «Азовзагалмаш» - 1 018 тис. грн. (судові рішення перебувають на виконанні у ДВС. Однак виконавче провадження зупинено у зв'язку із справою про банкрутство, яка наразі незавершено); від ДП «ВО ПМЗ» - 377 тис. грн.;
3. Заборгованість від ДП «ВО ПМЗ» - 3 706 тис. грн. у зв'язку з незадовільним фінансовим станом боржника, а саме: послуги КВВ, виготовленням РН «Зеніт-2СБ80» та інші послуги.

<b>10.1 Резерв сумнівних боргів</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	(148 136)	(207 451)
Нараховано	0	
Використано у звітному році	0	
Сторновано невикористану суму у звітному році	56 483	59 315
<b>На кінець року</b>	<b>(91 653)</b>	<b>(148 136)</b>

### 11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси видані	992'658	875'836
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b><u>992'658</u></b>	<b><u>875'836</u></b>

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Підприємства (АТ "ДНІПРОВАЖМАШ", ДП "ВО ПМЗ ім. М.М. Макарова", ТОВ "ІНСТИТУТ ЕЛЕКТРОМАГНІТНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ", ТОВ "ХАРТРОН - ЮКОМ", ПРАТ "ЕЛМІЗ", ТОВ "ІНСТИТУТ ЕЛЕКТРОМАГНІТНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ", НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ХАРТРОН-АРКОС ЛТД (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ та інші).

### 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	99'991	99'373
Податок на додану вартість (ПДВ)	55'793	82'547
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)</b>	<b><u>155'784</u></b>	<b><u>181'920</u></b>

Податок на прибуток розраховано згідно з податковим законодавством. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2020 р. становить 18%. Дебіторська заборгованість складає із сплати авансового внеску з податку на прибуток, який сплачується разом з податком «Частина чистого прибутку».

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

## Примітки до фінансової звітності

Податок на додану вартість розраховано згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2020 р. - 20%).

### 13. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
За наданою позикою робітникам підприємства	60	293
По розрахункам з підзвітними особами	882	575
По розрахункам за претензіями	210'224	210'354
По розрахункам з державними цільовими фондами	1'439	957
По розрахункам з оплати праці	3	6
По розрахункам зі страхування	66	120
По розрахункам з іншими дебіторами	11'249	11'240
По розрахункам з іншими кредиторами	-	62
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>	<b>223'923</b>	<b>223'607</b>

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 223 923 тис. грн. станом на 31.12.2020 рік увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками (60 тис. грн.), за розрахунками з Пенсійним фондом (відшкодування пільгових пенсій по списку 2) (66 тис. грн.), за розрахунками по оплаті праці (3 тис. грн.), за розрахунками з Соцфондом (лікарняні листи) (1 439 тис. грн.), за розрахунками з підзвітними особами (882 тис. грн.), за розрахунками з іншими дебіторами (11 249 тис. грн.), а також заборгованість банківських установ, а саме в банку «Фінанси та кредит» на суму 500 тис. грн., банку «Дельта Банк» в сумі 139 405 тис. грн. та ПАТ АКБ «Новий» в сумі 70 319 тис. грн.

### 14. Списання безнадійного боргу.

Списання безнадійного боргу робиться після закінчення строку позовної давності або по рішенням суду про банкрутство боржника. Якщо на момент списання заборгованості під неї вже був зроблений резерв, тоді списання заборгованості робиться за рахунок зменшення суми нарахованого резерву. Таким чином, звіт про прибутки та збитки не зачіпається. Якщо під частку або повну суму заборгованості резерв раніше не нараховувався, тоді списання цієї частки або повної суми відображається у звіті про прибутки та збитки на рахунку «Прибутки та Збитки» з кодом аналітичного обліку «Списання дебіторської заборгованості».

В 2020 році за результатами довготривалої роботи, що була проведена юридичним відділом, з ліквідації дебіторської заборгованості за договорами: ТОВ «Науково-виробниче підприємство «НКС» №26-08/01 від 26.08.2015р. у розмірі 68 тис. грн.; ТОВ «Світязь» по договору № 12-РС від 06.07.2012р. у розмірі 11 тис. грн. та по договору № 1-РС від 31.01.2013р. у розмірі 15 тис. грн.; ТОВ «Київспецтех» по договору № 26/08/14 від 26.08.2014р. у розмірі 950 тис. грн.; ДП Львівський науково-дослідний радіотехнічний інститут по договору 111/0025-2013 від 31.10.2013р. у розмірі 150 тис. грн., була списана прострочена дебіторська заборгованість, у зв'язку з тим, що постановами державних виконавців по причині наявності обставин, у відповідності до яких виконавчий документ повертається стягувачу, встановлено, що у боржників ТОВ «Науково-виробниче підприємство «НКС», ТОВ «Світязь», «Київспецтех» та ДП Львівський науково-дослідний радіотехнічний інститут - відсутні кошти на рахунках. Постановами державних виконавців було повернено виконавчі документи стягувачу (ДП «КБ «Південне»). Таким чином, ДП «КБ «Південне» використало усі наявні можливості щодо повернення (стягнення) коштів за вказаними договорами у сумі 1 194 тис. грн. Резерв під сумнівні аванси не створювався, втрата корисності заборгованості не визнавалась.

### 15. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках. Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумах, вказаним у Балансі на 31 грудня 2020р.

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні рахунки в банках	123'853	72'784
Грошові кошти в касі	35	51
Інші рахунки в банках	121'849	333'682
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>	<b>245'737</b>	<b>406'517</b>

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

## Примітки до фінансової звітності

Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2020 року складає у сумі 245 737 тис. грн. (з яких 4 555, 557 тис. долари США, 424, 751 тис. Євро, 102 175 тис. грн.)

Станом на 31.12.2020, на 31.12.2019 р. грошові кошти, використання яких підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2020, на 31.12.2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в ПАТ КБ «Приватбанк», АБ «Укргазбанк», АО «ТАСКОМБАНК», АТ «УКРЕКСІМБАНК», АТ Ощадбанк.

### Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Рух коштів від операційної діяльності	-409'735	-123'311
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-11'269	-146'812
Рух коштів від фінансової діяльності	227'126	8'577
<b>Всього</b>	<b>245'737</b>	<b>406'517</b>

Додатково розкриваються показники форми «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», що стосуються інших надходжень та перерахувань:

### Інші надходження в результаті операційної діяльності:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	
отримані накладні витрати від організацій	305	1 059
прибуток (маржа) від конв. валютних коштів	4'467	
надходження із Соцфонду на сплату лікарняних листів (відшкодування втрат від тимчасової непрацездатності)	14'505	16 772
відшкодування витрат організаціями	159	132
отриманий дохід від реалізації оборотних активів	455	789
відшкодування орендарями комунальних та експлуатаційних витрат	153	99
отримані відсотки по депозиту	2'513	15 729
повернення не використаних підзвітними особами сум	1'332	2 694
повернення заробітної плати надмірно виданої	142	170
перерахування коштів від АКБ «Новий» Ліквідація на задоволення 9-ї та 10-ї черги затвердженого реєстру акцептованих вимог кредиторів АКБ «Новий»	130	18 285
Інші	548	443
<b>Всього</b>	<b>24'709</b>	<b>56 172</b>

### Інші витрати в результаті операційної діяльності:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	
збиток (маржа) від конвертації валютних коштів на відрядження	7'814	3 630
сплата вартості послуг банків	34'431	72 594
сплата вартості по охороні підприємства	1'982	2 528
повернення коштів Соцфонду	4'576	4 725
сплата іншим кредиторам: ЖКО, профспілки, по виконавчим листам, інше	17	6
сплата іншим кредиторам: ЖКО, профспілки, по виконавчим листам, інше	19'621	33 937
<b>Всього</b>	<b>68'441</b>	<b>117 420</b>

### Інші надходження в результаті інвестиційної діяльності:

тис. грн.

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

## Примітки до фінансової звітності

	31-12-2020	31-12-2019
повернення коштів від підприємств-підрядників через завищення вартості робіт	-	213
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>213</b>

### 16. Інші оборотні активи

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податкові зобов'язання з ПДВ	26'955	21'342
Податковий кредит з ПДВ	925	502
<b>Інші оборотні активи разом (рядок 1190)</b>	<b>27'880</b>	<b>21'844</b>

Інші оборотні активи включають нарахування Підприємства з податку на додану вартість, що не є сумую заборгованості до бюджету України, в сумі 27 880 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року – 21 844 тис. грн.).

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість (нараховані податкові зобов'язання за ПДВ), визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за роботи, надані послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню) або виходячи із суми наданих послуг, виконаних робіт.

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

### 17. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року статутний капітал Підприємства становить - 141 438 024,58грн.

### 18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Нерозподілений прибуток збільшився протягом 2020 року на 7'710 тис. грн. – з (2 860 262) тис. грн. станом на 31.12.2019р. до (2'867'972) тис. грн. станом на 31.12.2020р. За 2020 рік Підприємство отримало чистий прибуток 11'014 тис. грн. У складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) врахована виплата частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету.

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	2'860'262	2'858'120
Чистий прибуток за звітний період	11'014	21'417
Нарахування відрахування «Частина чистого прибутку» (власнику Державі)	3'304	19'275
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>2'867'972</b>	<b>2'860'262</b>

### Частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету

Порядок відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 року № 138, якою визначено, що частина чистого прибутку (доходу), що відраховується до державного бюджету за відповідний період державними унітарними підприємствами, які є виконавцями державного оборонного замовлення у зазначений період, визначається у розмірі 30 відсотків.

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

## Примітки до фінансової звітності

Частина прибутку, яка повинна відраховуватися до державного бюджету щодо будь-якого звітного періоду, визначається на основі показника чистого прибутку у фінансовій звітності Підприємства. У фінансовій звітності Підприємства за 2020 рік нараховано до бюджету частину чистого прибутку (доходу) на загальну суму 3 304 тис. грн. за ставкою 30%. У 2020 році Підприємство є виконавцем державного оборонного замовлення. У 2019 році Підприємством нараховано до бюджету частину чистого прибутку (доходу) за ставкою 90%, за якою було нараховано 19 275 тис. грн.

### 19. Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина

Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина	31.12.2020	31.12.2019
Визнаний актив одночасно з визнанням зобов'язань з оренди	61	92
<b>Разом:</b>	<b>61</b>	<b>92</b>

Підприємство отримує в оперативну оренду основні засоби.

### 20. Забезпечення

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

20.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 01.01.2019	17'249
Нарахування за рік	103'487
Використано протягом року	(103'825)
Станом на 31.12.19	16'911
Нарахування за рік	121'607
Використано протягом року	( 118'537 )
Станом на 31.12.20	<b>19'981</b>

Станом на 31.12.2020 у фінансовій звітності підприємства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 19 981 тис. грн. (2019 рік -16 911 тис. грн.).

### 21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності.

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи	96'423	64'775
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b>	<b>96'423</b>	<b>64'775</b>

В зв'язку з наявністю заборгованості від головних Замовників сформувався кредиторська заборгованість, а саме:

- за темою «Гром-2»: ТОВ "Нью Арк Україна"- 2 620 тис. грн.; ПМЗ ДП ВО ПМЗ ім.Макарова – 128 тис.грн.; ВАР "Мерідіан"- 483 тис. грн.; ТОВ"НВП КРІОН"- 515 тис грн.; Держ.науково-дослідницький.інститут ім.продуктів- 717 тис грн.; ТОВ"ІМАТЕК-ЕСКО"- 82 тис.грн.;
- за темою «Днепр-IRIDIUM-пуск»: ДП «ВО ПМЗ» - 30 тис. грн.;
- за темою «Днепр-ПСХ-32»: НВП" Хартрон-АРКОС" ЛТД – 777 тис. грн.;
- за темою «ПСХ РС-20Б»: НВП" Хартрон-АРКОС" ЛТД - 894 тис. грн.;
- за темою «Циклон-4 РКД НК»: ПАТ «Дніпроважмаш» - 1001 тис.грн., ПАТ «ГСКТІ» - 280 тис.грн., ПАТ «Завод «Екватор» - 345 тис.грн.;

Та інше.

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

## Примітки до фінансової звітності

### 22. Зобов'язання перед бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, військового збору, частини чистого прибутку, плати за землю тощо.

	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>
Частина чистого прибутку (доходу) підприємства, що підлягає відрахуванню до бюджету	604	735
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	7'783	10'697
Військовий збір	645	848
Земельний податок	140	84
Місцеві податки	139	58
Плата за воду	1	1
Плата за використання природних ресурсів	9	9
Відрахування на геолого-розвідувальні роботи	2	2
<b>Зобов'язання перед бюджетом разом (рядок 1620)</b>	<b><u>9'323</u></b>	<b><u>12'434</u></b>

Станом на 31.12.2020 року в Підприємстві обліковується заборгованість зі сплати податків, зборів та обов'язкових платежів, передбачених Податковим кодексом України, в розмірі 9 323 тис. грн. (станом на 31.12.2019р. – 12 434 тис. грн.). Уся сума зазначеної заборгованості є поточними податковими зобов'язаннями, термін сплати яких на дату звітності не настав. Крім того, в Підприємства станом на 31.12.2020р. обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 155 784 тис. грн. (станом на 31.12.2019р. – 181 920 тис. грн.).

Загальна сума нарахованих Підприємством податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджету за 2020 рік склала 178 864 тис. грн. (за 2019 рік – 240 255 тис. грн.), сплачено платежів у звітному році 146 207 тис. грн. (у 2019 році – 204 907 тис. грн.).

### 23. Розрахунки з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 4 912 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам - колективним договором не встановлено.

	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	34'396	34'033
<b>Розрахунки з оплати праці (рядок 1630)</b>	<b><u>34'396</u></b>	<b><u>34'033</u></b>

### 24. Розрахунки зі страхування

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	9'757	12'552
<b>Поточна кредиторська заборгованість зі страхування (рядок 1625)</b>	<b><u>9'757</u></b>	<b><u>12'552</u></b>

Станом на 31.12.2020 року в Підприємстві обліковується заборгованість зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, в розмірі 9 757 тис. грн. (станом на 31.12.2019р. – 12 552

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

## Примітки до фінансової звітності

тис. грн.). Уся сума зазначеної заборгованості є поточними податковими зобов'язаннями, термін сплати яких на дату звітності не настав. Крім того, в Підприємства станом на 31.12.2020р. обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з Пенсійним фондом у сумі 66 тис. грн. (станом на 31.12.2019р. – 120 тис. грн.).

Загальна сума нарахованого Підприємством єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до Пенсійного фонду за 2020 рік склала 152 747 тис. грн. (за 2019 рік – 200 490 тис. грн.) та відшкодування пільгових пенсій згідно списку 2 за 2020 рік склала 1 381 тис. грн. (за 2019 рік – 1 355 тис. грн.), сплачено платежів у звітному році 156 869 тис. грн. (у 2019 році – 200 574 тис. грн.).

### 25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від Замовників за виконання робіт та надання послуг (Італія: AVIO S.P.A., Саудівська Аравія: KACST, США: Orbital Science Corporation, Sea Launch, Міністерство Оборони України та інша ).

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1'919'671	2'034'326
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b>	<b>1'919'671</b>	<b>2'034'326</b>

### 26. Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість по нарахованим відсоткам АТ «ТАСКОМБАНК», заборгованість з постачальниками основних засобів, заборгованість Міністерству фінансів України, інше. Заборгованість Міністерству фінансів України складає із коштів залишених (після підписання договору про заміну кредитора) на виконання зобов'язань по Державному контракту «Циклон-4» у сумі 346 287 тис. грн.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності в рядку інші поточні зобов'язання.

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
По податкових розрахунках з податку на додану вартість	53'355	58'927
По розрахункам з підзвітними особами	663	513
Нараховані відсотки	1'548	
Інша кредиторська заборгованість	1'013	1'729
Кредиторська заборгованість з постачальниками основних засобів, нематеріальних активів	1'142	3'170
Кредиторська заборгованість Мінфіну (кошти на виконання зобов'язань по Державному контракту від 09.04.2004р. № 14-01/04)	346'287	346'287
Розрахунки з оренди нерухомого майна	6	6
<b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>	<b>404'014</b>	<b>410'632</b>

### 27. Короткострокові кредити банків.

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
АТ «ТАСКОМБАНК»	263'131	
<b>Короткострокові кредити банків (рядок 1600)</b>	<b>263'131</b>	

З метою покриття дефіциту грошових коштів для здійснення своєчасних поточних розрахунків, змінами № 1 до фінансового плану на 2020 рік заплановано залучення підприємством в I кварталі 2020 року кредитних коштів в наступних розмірах:

- в сумі 2 000 000,00 доларів США в комерційному банку, на наступних умовах: відсоткова ставка – 6%, кількість днів використання – 28 днів;
- в сумі 6 000 000,00 Євро в державному банку на наступних умовах: відсоткова ставка – 8% річних, кількість днів використання – 214 днів.

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

## Примітки до фінансової звітності

Підприємство планувало залучення кредитів для забезпечення можливості своєчасних поточних розрахунків (виплати заробітної плати та прирівняних до неї платежів, податків, забезпечення своєчасного виконання договірних зобов'язань з контрагентами) у зв'язку із невизначеністю термінів надходження коштів від замовників. У разі нестачі коштів на вищевказані потреби, підприємство мало би можливість залучити необхідну суму коштів (транш) за рахунок кредитних ліній та погашати суму траншу одразу, після отримання коштів від замовників.

В лютому місяці 2020 року ДКА України було погоджено укладання ДП «КБ «Південне» з АТ «ТАСКОМБАНК» кредитного договору про надання кредиту шляхом відкриття відновлюваної кредитної лінії з лімітом кредитування 2 000 000,00 доларів США.

Однак в погодженій ДКА України строк кредитування гострого дефіциту грошових коштів та короткострокових касових розривів у підприємства не виникало та відповідно потреба в фінансуванні була відсутня. Кредитний договір про надання кредиту шляхом відкриття відновлюваної кредитної лінії з лімітом кредитування 2 000 000,00 доларів США з АТ «ТАСКОМБАНК» не укладався.

Залучення кредитних коштів в розмірі 6 000 000,00 Євро не в державному банку, а в комерційному банку було обумовлено тим, що за результатами оцінки та співставлення пропозицій учасників (потенційних кредиторів) була визначена найбільш економічно вигідна пропозиція. Такою була індикативна пропозиція АТ «ТАСКОМБАНК», а саме:

- Вид кредитного продукту – відновлювана кредитна лінія.
- Сума кредиту – 6 000 000,00 Євро.
- Валюта кредиту – Євро.
- Цільове призначення – поповнення обігових коштів підприємства.
- Строк кредиту – до 30.09.2020 року.
- Процентна ставка: – 4,7% річних.
- Комісії – відсутні.
- Умови погашення кредиту – в кінці строку дії, строк траншів до 180 календарних днів.
- Умови погашення процентів – щомісячно, не пізніше 10 числа, наступного за календарним місяцем користування кредитними коштами та при повному погашенні кредит.
- Забезпечення – без забезпечення.

В березні місяці 2020 року ДКА України (лист від 06.03.2020 року вих. № 1032/10-16Д05.1/20) було погоджено укладання ДП «КБ «Південне» кредитного договору про надання кредиту шляхом відкриття відновлюваної кредитної лінії з графіком зміни розміру кредиту з лімітом кредитування 6 000 000,00 Євро з АТ «ТАСКОМБАНК».

06 березня 2020 року між ДП «КБ «Південне» та АТ «ТАСКОМБАНК» було укладено кредитний договір № НК 2416 (відновлювальна кредитна лінія, з графіком зміни розміру ліміту), згідно з умовами якого підприємству відкрито відновлювану кредитну лінію з лімітом кредитування в розмірі 6 000 000,00 Євро, строком до 30 вересня 2020 року.

Відновлювана кредитна лінія – це банківська послуга, згідно з якою Позичальник має право отримувати від Банку кредитні кошти на умовах Договору в розмірі, що дорівнює різниці між розміром Ліміту Кредитної лінії та фактичним розміром заборгованості Позичальника за Кредитною лінією. При цьому Позичальник має можливість у межах строку користування Кредитною лінією неодноразово отримувати та погашати Транші кредиту у межах діючого Ліміту Кредитної лінії на умовах даного Договору.

Ліміт Кредитної лінії автоматично відновлюється на суму погашеного Траншу.

В зв'язку з глобальною пандемією гострої респіраторної хвороби COVID-19, встановленням в країні та світі карантину, з метою покриття дефіциту грошових коштів для здійснення своєчасних поточних розрахунків, змінами № 2 до фінансового плану на 2020 рік заплановано підприємством в III кварталі 2020 року збільшення Ліміту відновлюваної кредитної лінії на 4 000 000,00 Євро, встановлення його в розмірі 10 000 000,00 Євро та продовження строку дії кредитного договору № НК 2416 (відновлювана кредитна лінія, з графіком зміни розміру ліміту) від 06 березня 2020 року, що укладено між ДП «КБ «Південне» та АТ «ТАСКОМБАНК», до 31 грудня 2020 року.

АТ «ТАСКОМБАНК» було надано індикативну пропозицію щодо внесення змін до умов кредитного договору, а саме:

- Вид кредитного продукту – відновлювана мультивалютна кредитна лінія.
- Сума кредиту – еквівалент 10 000 000,00 Євро.
- Валюта кредиту – Євро, долар США.



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

## Примітки до фінансової звітності

- Цільове призначення – поповнення обігових коштів підприємства.
- Строк кредиту – до 31.12.2020 року.
- Процентна ставка: – 4,7% річних.
- Комісії – за збільшення ліміту та продовження строку кредитування 0,09% - щомісячно від ліміту кредитного договору.
- Умови погашення кредиту – в кінці строку дії, строк траншів до 180 календарних днів.
- Умови погашення процентів та комісії – щомісячно, не пізніше 10 числа, наступного за календарним місяцем користування кредитними коштами та при повному погашенні кредит.
- Забезпечення – без забезпечення.

В вересні місяці 2020 року ДКА України (лист від 02.09.2020 року вих. № 3420/10-16Д05.1/20) було погоджено укладання ДП «КБ «Південне» Договору № 1 про внесення змін та доповнень до Кредитного договору № НК 2416 від 06 березня 2020 року, укладеного ДП «КБ «Південне» з АТ «ТАСКОМБАНК», яким передбачено збільшення ліміту кредитної лінії до рівня 10 000 000,00 Євро та продовження строку дії зазначеного кредитного договору до 31.12.2020 року.

04 вересня 2020 року між ДП «КБ «Південне» та АТ «ТАСКОМБАНК» було укладено Договір № 1 про внесення змін та доповнень до Кредитного договору № НК 2416 від 06 березня 2020 року, що укладений між ДП «КБ «Південне» та АТ «ТАСКОМБАНК», згідно з умовами якого підприємству збільшено Ліміт відновлюваної кредитної лінії на 4 000 000,00 Євро та встановлено в розмірі, еквівалентному 10 000 000,00 Євро строком до 31 грудня 2020 року.

В зв'язку з тим, що всесвітня пандемія коронавірусу COVID-19, жорсткі карантинні обмеження, що були введені практично в усіх країнах світу, й особливо в країнах, де розміщуються ключові партнери КБ «Південне», не дозволили реалізувати плани підприємства щодо підписання відповідних контрактів та початку роботи за ними, з метою покриття дефіциту грошових коштів для здійснення своєчасних поточних розрахунків, фінансовим планом на 2021 рік заплановано підприємством продовження строку дії кредитного договору № НК 2416 (відновлювана кредитна лінія, з графіком зміни розміру ліміту) від 06 березня 2020 року, що укладено між ДП «КБ «Південне» та АТ «ТАСКОМБАНК», до 05 березня 2021 року.

АТ «ТАСКОМБАНК» було надано індикативну пропозицію щодо внесення змін до умов кредитного договору, а саме:

- Вид кредитного продукту – відновлювана мультивалютна кредитна лінія.
- Сума кредиту – еквівалент 10 000 000,00 євро.
- Валюта кредиту – євро, долар США.
- Цільове призначення – поповнення обігових коштів підприємства.
- Строк кредиту – до 05.03.2021 року.
- Процентна ставка: – 4,7% річних.
- Комісії – за збільшення ліміту та продовження строку кредитування 0,09% - щомісячно від ліміту кредитного договору.
- Умови погашення кредиту – в кінці строку дії, строк траншів до 180 календарних днів.
- Умови погашення процентів та комісії – щомісячно, не пізніше 10 числа, наступного за календарним місяцем користування кредитними коштами та при повному погашенні кредит.
- Забезпечення – без забезпечення.

В грудні місяці 2020 року ДКА України (лист від 23.12.2020 року вих.

№ 5156/10-16Д05.1/20) було погоджено укладання ДП «КБ «Південне» Договору № 2 про внесення змін та доповнень до Кредитного договору

№ НК 2416 від 06 березня 2020 року, укладеного ДП «КБ «Південне» з АТ «ТАСКОМБАНК», яким передбачено збільшення ліміту кредитної лінії до рівня 10 000 000,00 Євро та продовження строку дії зазначеного кредитного договору з лімітом кредитування в розмірі, еквівалентному 10 000 000,00 євро, до 05.03.2021 року.

29 грудня 2020 року між ДП «КБ «Південне» та АТ «ТАСКОМБАНК» було укладено Договір № 2 про внесення змін та доповнень до Кредитного договору № НК 2416 від 06 березня 2020 року, що укладений між ДП «КБ «Південне» та АТ «ТАСКОМБАНК», згідно з умовами якого продовжено строк дії кредитному договору з лімітом кредитування в розмірі, еквівалентному 10 000 000,00 євро, до 05 березня 2021 року.

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

## Примітки до фінансової звітності

В зв'язку з тим, що у 2020 році у підприємства виникла невідкладна потреба для фінансуванні короткострокових касових розривів та своєчасної виплати заробітної плати, прирівняних до неї платежів, податків, фінансування забезпечення своєчасного виконання договірних зобов'язань з контрагентами, ДП «КБ «Південне» були отримані транші в межах кредитної лінії згідно кредитного договору № НК 2416 від 06 березня 2020 року на загальну суму 537 149 021,23 грн., в тому числі 15 260,3 тис. євро (483 070 646,23 грн.) і 1 950 тис. доларів США (54 078 375,00 грн.), а саме:

- 17 березня 2020 року отримано 335 000 євро (9 890 841,50 грн.),
- 20 березня 2020 року отримано 675 000 євро (20 313 045,00 грн.),
- 30 березня 2020 року отримано 335 000 євро (10 352 404,50 грн.),
- 02 квітня 2020 року отримано 300 000 євро (9 097 140,00 грн.),
- 03 квітня 2020 року отримано 1 600 000 євро (48 129 920,00 грн.),
- 06 травня 2020 року отримано 1 250 000 євро (36 586 375,00 грн.),
- 04 червня 2020 року отримано 1 345 000 євро (40 297 410,50 грн.),
- 19 червня 2020 року отримано 500 000 євро (15 028 950,00 грн.),
- 03 липня 2020 року отримано 1 540 000 євро (47 215 168,00 грн.),
- 22 липня 2020 року отримано 470 000 євро (14 885 793,00 грн.),
- 06 серпня 2020 року отримано 440 700 євро (14 499 558,84 грн.),
- 20 серпня 2020 року отримано 370 000 євро (12 063 628,00 грн.),
- 07 вересня 2020 року отримано 1 950 000 американських доларів (54 078 375,00 грн.),
- 22 вересня 2020 року отримано 365 000 євро (12 117 854,00 грн.),
- 29 вересня 2020 року отримано 38 900 євро (1 285 162,64 грн.),
- 30 вересня 2020 року отримано 24 800 євро (821 646,32 грн.),
- 06 жовтня 2020 року отримано 1 540 000 євро (51 441 698,00 грн.),
- 22 жовтня 2020 року отримано 335 000 євро (11 232 952,00 грн.),
- 29 жовтня 2020 року отримано 69 000 євро (2 298 617,70 грн.),
- 30 жовтня 2020 року отримано 15 400 євро (512 795,36 грн.),
- 05 листопада 2020 року отримано 1 350 000 євро (45 123 615,00 грн.),
- 09 листопада 2020 року отримано 147 900 євро (4 943 483,55 грн.),
- 10 листопада 2020 року отримано 65 400 євро (2 183 954,52 грн.),
- 13 листопада 2020 року отримано 42 000 євро (1 397 172,00 грн.),
- 18 листопада 2020 року отримано 12 200 євро (407 436,08 грн.),
- 19 листопада 2020 року отримано 13 700 євро (457 042,96 грн.),
- 20 листопада 2020 року отримано 33 000 євро (1 103 364,90 грн.),
- 23 листопада 2020 року отримано 383 000 євро (12 878 987,80 грн.),
- 25 листопада 2020 року отримано 14 600 євро (491 729,46 грн.),
- 27 листопада 2020 року отримано 39 200 євро (1 326 743,60 грн.),
- 30 листопада 2020 року отримано 89 500 євро (3 039 384,20 грн.),
- 10 грудня 2020 року отримано 1 521 000 євро (51 646 771,80 грн.).

Здійснено погашення боргових зобов'язань згідно кредитного договору на загальну суму 303 256 179,85 грн. (8 790 700 євро і 592 600 американських доларів): в II кварталі 2020 року на загальну суму 1 860 000 євро (55 660 515,00 грн.), у III кварталі 2020 року на загальну суму 1 385 000 євро (43 615 361,47 грн.), у IV кварталі 2020 року на загальну суму 5 545 700 євро (187 170 137,70 грн.) та 592 600 американських доларів (16 810 165,68 грн.), з них:

- 01 червня 2020 року погашено 1 345 000 євро (40 252 487,50 грн.),
- 03 червня 2020 року погашено 515 000 євро (15 408 027,50 грн.),
- 02 липня 2020 року погашено 600 000 євро (17 998 260,00 грн.),
- 05 серпня 2020 року погашено 330 700 євро (10 821 628,38 грн.),
- 19 серпня 2020 року погашено 370 000 євро (12 024 001,00 грн.),
- 28 вересня 2020 року погашено 84 300 євро (2 771 472,09 грн.),
- 28 жовтня 2020 року погашено 1 102 000 євро (36 980 695,60 грн.),
- 02 листопада 2020 року погашено 148 000 євро (4 920 630,00 грн.),

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

## Примітки до фінансової звітності

- 04 листопада 2020 року погашено 2 564 800 євро (85 871 042,88 грн.),
- 12 листопада 2020 року погашено 380 000 євро (12 594 758 грн.),
- 29 грудня 2020 року погашено 342 600 американських доларів (9 718 465,68 грн.),
- 29 грудня 2020 року погашено 250 000 американських доларів (7 091 700 грн.),
- 29 грудня 2020 року погашено 1 350 900 євро (46 803 011,22 грн.),

Станом на 01 січня 2021 року загальна сума курсової різниці по залученим коштам складає 29 238 тис. грн. (за IV квартал – 11 247 тис. грн.).

Витрати на сплату відсотків за користування кредитом складають у сумі 8 003 тис. грн. та нарахованої комісії банку за користування кредитними коштами у сумі 611 тис. грн.

Заборгованість за отриманими кредитними коштами станом на 1 січня 2021 року (з урахуванням курсової різниці) складає 263 131 тис. грн. (6 469 тис. євро та 1 357 тис. доларів США).

### Звіт про сукупний дохід.

За 2020 рік Підприємство отримало валовий прибуток від реалізації продукції в сумі 193 131 тис. грн. (за 2019 рік – 301 010 тис. грн.). З урахуванням інших операційних, фінансових та інших доходів і витрат фінансовий результат Підприємства до оподаткування склав прибуток 19 425 тис. грн. (за 2019 рік – 22 316 тис. грн.). Витрати з податку на прибуток склали 8 411 тис. грн. (за 2019 рік – 899 тис. грн.).

Чистий прибуток склав 11 014 тис. грн. За минулий 2019 рік чистий прибуток складав 21 417 тис. грн.

Інформація за основними видами доходів та витрат розкрита у відповідних таблицях.

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

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Ракетно-космічна техніка	581'464	832'502
Спеціальна продукція	351'468	1'131'971
Послуги промислового характеру	4'146	3'846
Послуги соціально-побутових об'єктів	100'830	51'712
Оренда об'єктів інвестиційної нерухомості	72	57
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b><u>1'037'980</u></b>	<b><u>2'020'088</u></b>

В 2020 році підприємство виконувало роботи за 56 договорами з Замовниками.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік склав 1 037 980 тис. грн. Обсяг реалізації на експорт за 2020 рік склав 910 351 тис. грн.

Реалізація за напрямком ракетно-космічна техніка відбулась за контрактами з США, Кореєю, Італією, Китаєм, Саудівською Аравією та Туреччиною.

Реалізація за напрямком спеціальна продукція відбулась за контрактами з Саудівською Аравією.

Реалізація за напрямком Послуги промислового характеру та інші послуги відбулась за договорами з українськими Замовниками зі зберігання гелію та за договорами з ДП «ВО «ПМЗ» з проведення випробувань «Таурус», «Вега».

Реалізація за напрямком Послуги соціально-побутових об'єктів: продаж квартир, надання оздоровчих послуг пансіонатами «Сокол» та «Лісний», надання готельних послуг готельним комплексом «Зоряний» та торговельні послуги їдальні.

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

## Примітки до фінансової звітності

### 29. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на сировину та основні матеріали	(53'180)	(51'883)
Витрати на паливо	(11'359)	(49'952)
Витрати на електроенергію	(14'077)	(15'269)
Витрати на оплату праці	(390'934)	(534'223)
Відрахування на соціальні заходи	(84'930)	(115'824)
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	(13'624)	(23'258)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(38'758)	(39'944)
Витрати на відрядження	(30'648)	(51'773)
Придбані у співвиконавців роботи та спецустаткування, спеціальні роботи	(194'480)	(791'086)
Послуги сторонніх організацій	(12'859)	(45'866)
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b>	<b>(844'849)</b>	<b>(1'719'078)</b>

### 30. Інші операційні доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, до складу інших операційних доходів віднесено:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсові різниці	111'627	18'082
Відшкодування орендарями комунальних та експлуатаційних витрат	134	85
Нарахований дохід на суму невикористаного у 2019 році створеного резерву сумнівних боргів	56'483	59'315
Відсотки за залишками на рахунках в банках	1'649	2'697
Доходи від продажу іноземної валюти (маржа)	4'467	-
Дохід від реалізації оборотних активів	370	711
Дохід від списання кредиторської заборгованості	8	92'442
Безоплатно отримані оборотні активи	11	18
Після закриття контрактів із Замовниками, безоплатно залишена у власність підприємства матеріальна частина, що була придбана для виконання цих робіт	53'446	-
Інші доходи операційної діяльності	421	1'216
<b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b>	<b>228'616</b>	<b>174'566</b>

### 31. Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, до складу адміністративних витрат віднесено:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	(9'636)	(10'586)
Витрати на аудиторські послуги	(445)	(762)
Витрати на службові відрядження	(950)	(3'075)
Витрати на зв'язок	(1'807)	(1'803)
Витрати на оплату праці	(67'265)	(70'324)
Відрахування на соціальні заходи	(14'461)	(15'189)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	(5'085)	(4'404)
Витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	(15)	(60)
Організаційно-технічні послуги	(1'297)	(908)
Консультаційні та інформаційні послуги	(775)	(3'700)

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

## Примітки до фінансової звітності

Юридичні послуги	(3'703)	(3'169)
Послуги з оцінки майна	(6)	(821)
Витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	(223)	(777)
Витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	(7'819)	(8'088)
витрати на поліпшення основних фондів	(359)	(1'169)
Інші адміністративні витрати, у тому числі:	(9'098)	(12'194)
придбання літератури підписних видань	(570)	(1'254)
податок на майно (землю)	(1'398)	(1'024)
рендна плата за спеціальне використання води	(31)	(43)
екологічний податок	(25)	(28)
рендна плата за користування надрами для видобування корисних копалин	(16)	(19)
послуги банку	(2'295)	(2'528)
канцелярські витрати	(323)	(543)
експлуатаційні витрати	(3'863)	(5'418)
підготовка кадрів	-	(146)
судові витрати, державна пошлина	(261)	(1'100)
податок на нерухоме майно	(316)	(91)
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b>(122'585)</b>	<b>(135'860)</b>

### 32. Витрати за збут

За рік, що закінчився 31 грудня, до складу витрат на збут віднесено:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Транспортні витрати	(10)	(9)
Витрати на оплату праці	(20'296)	(23'895)
Відрахування на соціальні заходи	(4'328)	(5'089)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(760)	(745)
Витрати на рекламу	(1'312)	(10'564)
Витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції	(4'621)	(15'408)
<b>Витрати за збут разом (рядок 2150)</b>	<b>(31'327)</b>	<b>(55'710)</b>

### 33. Інші операційні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, до складу інших операційних витрат віднесено:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсові різниці	(60'299)	(126'297)
Відрахування до резерву сумнівних боргів	-	-
Інші операційні витрати, у тому числі:	(202'047)	(129'502)
собівартість реалізованих виробничих запасів	(175)	(520)
собівартість реалізованої іноземної валюти	(7'814)	(3'630)
пільгові пенсії	(1'381)	(1'355)
витрати на лікарняні листи за рахунок підприємства	(11'454)	(12'604)
витрати на амортизацію по наданих в оренду активів	(59)	(49)
піднімальні стипендії молодим спеціалістам	-	(19)
відрядження	(450)	(2'085)
медичне обслуговування робітників	(33)	(63)
ритуальні послуги	(193)	(158)
інші витрати підприємства, які зв'язані з проведенням передконтрактних робіт та інше	(112'508)	(94'165)
признані штрафи та пені	(6)	(1)
витрати діяльності Ради молодих фахівців підприємства	(75)	(247)
витрати від 0,3% від фонду оплати праці профспілки ДП "КБ"Південне"	(3'559)	(14'181)
витрати на членські внески	(279)	(342)
витрати на утримання приміщень, переданих в оренду	(129)	(83)

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

## Примітки до фінансової звітності

сумнівні та безнадійні борги	(1'194)	-
оплата простою з нарахуванням за простою єдиного внеску на період карантину	(62'738)	
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>	<b>(262'346)</b>	<b>(255'799)</b>

### 34. Інші доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, до складу інші доходи віднесено:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші доходи звичайної діяльності (оприбуткування металобрухту, інше)	152	493
Безоплатно залишено у власність нашому підприємству в II кварталі майно (основні засоби): від Замовника Научно-технологічний центр короля Абдулазиза (KACST) (Саудівська Аравія) після закриття контрактів № YN-KACST-13061 від 17.03.2013 року по темі «Гром-2» та № YN-KACST-13333 від 22.02.2014 року по темі «ЗРС»	112'481	
Безоплатно залишено у власність нашому підприємству в II кварталі майно (нематеріальний актив): від Замовника Научно-технологічний центр короля Абдулазиза (KACST) (Саудівська Аравія) після закриття контракту № YN-KACST-13333 від 22.02.2014 року по темі «ЗРС»	1'028	
<b>Інші доходи разом (рядок 2240)</b>	<b>113'661</b>	<b>493</b>

### 35. Фінансові доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, до складу фінансові доходи віднесено:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Отримані відсотки по депозитам	2'513	15'729
Дохід від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	6'120	18'365
<b>Фінансові доходи разом (рядок 2220)</b>	<b>8'633</b>	<b>34'094</b>

### 36. Фінансові витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, до складу фінансові витрати віднесено:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	(4'827)	(36'906)
Нарахування відсотків за користування кредитом	(8'003)	(2'475)
фінансова складова в витратах на оренду основних засобів	(1'222)	(1'097)
<b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>	<b>(14'052)</b>	<b>(40'478)</b>

### 37. Інші витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, до складу інші витрати віднесено:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати від списання необоротних активів	(42)	-
Інші витрати	(8)	-
Втрати від зменшення корисності	(94'256)	-
<b>Інші витрати разом (рядок 2270)</b>	<b>94'306</b>	<b>-</b>

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

## Примітки до фінансової звітності

### 38. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 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	(8'411)	(899)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	<u>(8'411)</u>	<u>(899)</u>

### Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан)

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	9'399	988
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	<u>9'399</u>	<u>988</u>

Відстрочений податок на прибуток за 2020 рік відноситься до таких статей:  
Основні засоби

1 січня 2020 р. <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2020 р. <i>тис. грн.</i>
(988)	(8'411)	-	(9'399)
(988)	(8'411)	-	(9'399)

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%. За 2020 рік Підприємством отримано прибуток до оподаткування в сумі 19 425 тис. грн. Витрати з податку на прибуток склали 8 411 тис. грн. (з урахуванням ВПЗ). За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року складають 99 991 тис. грн.

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

## Примітки до фінансової звітності

### 39. 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 2020 рік.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Підприємство здійснило значні операції або має значні залишки станом на 31.12.2020 року.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

Сума дебіторської заборгованості, у тому числі:	722 460 тис. грн.
Залишок до отримання коштів від Замовників (найбільші: ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 9 828 тис. грн. та ін.)	10 204 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 635 945 тис. грн.; НВП "Хартрон - АРКОС" ЛТД, м. Харків на суму 1 804 тис. грн.; Львівський центр інституту космічних досліджень НАНУ, м. Львів на суму 1 912 тис. грн. та ін.)	641 937 тис. грн.
Інша дебіторська заборгованість (АКБ «Новий»)	70 319 тис. грн.
Сума кредиторської заборгованості, у тому числі:	43 183 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: ДП «Дніпровський проектний інститут», м. Дніпро на суму 22 397 тис. грн.; НВП "Хартрон - АРКОС" ЛТД, м. Харків на суму 7 941 тис. грн.; ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 2 495 тис. грн. та ін.)	34 683 тис. грн.

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

Дохід від продажу пов'язаним сторонам (найбільші: ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 4 150 тис. грн.)	4 150 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 58 597 тис. грн.; ДП «Дніпровський проектний інститут», м. Дніпро на суму 43 548 тис. грн. та ін.)	104 851 тис. грн.

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



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

## Примітки до фінансової звітності

### 40. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка Ошибка! Источник ссылки не найден.1):</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	44'532	-	-	44'532
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	254'242	-	-	254'242
Інша поточна дебіторська заборгованість	12'191	-	-	12'191
Грошові кошти та їх еквіваленти	245'737	-	-	245'737
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка Ошибка! Источник ссылки не найден.1):</b>				
Інші довгострокові зобов'язання	61	-	-	61
Кредити	263'131	-	263'131	-
Торговельна кредиторська заборгованість	96'423	-	-	96'423
Інші поточні зобов'язання	348'098	-	-	348'098

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка Ошибка! Источник ссылки не найден.):</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	50'607	-	-	50'607
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	165'026	-	-	165'026
Інша поточна дебіторська заборгованість	12'108	-	-	12'108
Грошові кошти та їх еквіваленти	406'517	-	-	406'517
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка Ошибка! Источник ссылки не найден.):</b>				
Інші довгострокові зобов'язання	92	-	-	92
Кредити	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	64'775	-	-	64'775
Інші поточні зобов'язання	349'976	-	-	349'976

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

### 41. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

## Примітки до фінансової звітності

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в ході поточної угоди між зацікавленими здійснити дану угоду сторонами, що відрізняється від вимушеного продажу або ліквідації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торговельної та іншої дебіторської заборгованості та поточної кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, заборгованість за кредитом та інших поточних зобов'язань майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року усі фінансові активи та зобов'язання Підприємства були обліковані за амортизованою вартістю.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	44'532	50'607	44'532	50'607
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	254'242	165'026	254'242	165'026
Інша поточна дебіторська заборгованість	12'191	12'108	12'191	12'108
Грошові кошти та їх еквіваленти	245'737	406'517	245'737	406'517
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>556'702</b>	<b>634'258</b>	<b>556'702</b>	<b>634'258</b>
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Інші довгострокові зобов'язання	61	92	61	92
Кредити	263'131	-	263'131	-
Торговельна кредиторська заборгованість	96'423	64'775	96'423	64'775
Інші поточні зобов'язання	348'098	349'976	348'098	349'976
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>707'713</b>	<b>414'843</b>	<b>707'713</b>	<b>414'843</b>

Підприємство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливую вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливую вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриття в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Нижче наводиться порівняння балансової вартості фінансових інструментів Підприємства, представлених у фінансовій звітності, по категоріям.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року приведена таким чином:

	Рівень 1 тис. грн.	Рівень 2 тис. грн.	Рівень 3 тис. грн.	Всього тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	44'532	44'532
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	254'242	254'242
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	12'191	12'191
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	245'737	245'737

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

## Примітки до фінансової звітності

<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	61	61
Кредити	-	263'131	-	263'131
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	96'423	96'423
Інші поточні зобов'язання	-	-	348'098	348'098

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року приведена таким чином:

	<u>Рівень 1</u>	<u>Рівень 2</u>	<u>Рівень 3</u>	<u>Всього</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	50'607	50'607
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	165'026	165'026
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	12'108	12'108
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	406'517	406'517
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	92	92
Кредити	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	64'775	64'775
Інші поточні зобов'язання	-	-	349'976	349'976

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, представлених у таблиці вище, належить до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Керівництво визначило, що справедлива вартість коштів та короткострокових депозитів, торговельної та іншої дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, іншої кредиторської заборгованості, короткострокових процентних банківських кредитів приблизно дорівнює їх балансової вартості, головним чином через короткостроковість погашення даних інструментів.

Справедлива вартість довгострокової дебіторської заборгованості, що відображаються за амортизованою вартістю, оцінюється як приведена вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою відсотковою ставкою на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації. Для визначення справедливої вартості довгострокової дебіторської заборгованості Підприємство застосовує на дату звітності ринкову ставку відсотка 10,95% (середньозважена ставка доходності за ОВДП (облігації внутрішніх державних позик України)).

### 42. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Підприємства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Підприємства. Підприємство також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Підприємства, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик.

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

## Примітки до фінансової звітності

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Підприємства для підтримки його діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи</b>		
Гроші та їх еквіваленти	245'737	406'517
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	254'242	165'026
Інша дебіторська заборгованість	12'191	12'108
Довгострокова дебіторська заборгованість	44'532	50'607
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Інші довгострокові зобов'язання	61	92
Кредити	263'131	-
Торговельна кредиторська заборгованість	96'423	64'775
Інші поточні зобов'язання	348'098	349'976

### Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Підприємства.

Підприємство працює в основному в наступних валютах: євро, долар США та українська гривня.

Основний валютний ризик для Підприємства головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших ніж гривня. Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Підприємство здійснює свої операції переважно у таких валютах: українська гривня, долар США, євро, рубль. Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ("НБУ") на визначені дати, був таким:

	<u>31 грудня</u> <u>2020 р.</u>	<u>31 грудня</u> <u>2019 р.</u>
Долар США	28,274600	23,686200
Євро	34,739600	26,422000
Рубль	0,378230	0,381600

Кредиторська заборгованість, деномінована в іноземних валютах, призводить до виникнення валютного ризику. Підприємство не здійснювало операції з метою хеджування цих валютних ризиків.

У таблиці далі показана чутливість прибутку Підприємства до оподаткування до обґрунтовано можливих змін обмінного курсу іноземних валют при незмінності інших змінних.

<u>На 31 грудня 2020 р.</u>	<u>Збільшення/ (зменшення) обмінного курсу</u>	<u>Вплив на прибуток/(збиток) до оподаткування</u>
Долар США/гривня	20%/(20%)	81 548/(81 548)
Євро/гривня	20%/(20%)	(46 611)/46 611
Рубль/гривня	20%/(20%)	(85)/85
<u>На 31 грудня 2019 р.</u>	<u>Збільшення/ (зменшення) обмінного курсу</u>	<u>Вплив на прибуток/(збиток) до оподаткування</u>
Долар США/гривня	20%/(20%)	77 820/(77 820)
Євро/гривня	20%/(20%)	5 260/(5 260)
Рубль/гривня	20%/(20%)	(64)/64

### Відсотковий ризик

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

## Примітки до фінансової звітності

Підприємство залучає банківські кредити переважно за ринковими ставками. Тому керівництво вважає, що Підприємство зазнавало помірною відсоткового ризику у 2020 році. Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Підприємства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 років Підприємство не має кредитів отриманих за плаваючими відсотковими ставками.

### Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Підприємства значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

Підприємство утримує грошові кошти та їх еквіваленти у різних фінансових установах. Політика Підприємства спрямована на обмеження ризику у кожній окремій установі. Керівництво здійснює періодичну оцінку кредитоспроможності цих фінансових установ. Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає по дебіторській заборгованості.

Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги.

Резерв сумнівних боргів нараховано внаслідок наявності заборгованості, яка викликає сумніви щодо її оплати. Керівництво вважає, що у Підприємства є певні ризики збитків по цій заборгованості, але вони несуттєві для цієї фінансової звітності.

Грошові кошти Групи переважно розміщуються в великих надійних банках України. Банків, у яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, мали наступні кредитні рейтинги:

Назва банку	Валюта	Рахунки в банках. тис. грн. (31.12.2019)	Рахунки в банках. тис. грн. (31.12.2020)	РЕЙТИНГ
Держказначейська служба (грн)	UAH	185 961	97 448	КОШТИ В ДЕРЖКАЗНАЧЕЙСТВІ
АТ Ощадбанк	USD	103 819	20 867	В3
АТ Ощадбанк	UAH	4 352	2 142	В3
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	UAH	6 106	1 079	В3
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	USD	2 854	1 586	В3
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	EUR	64	15	В3
АБ Укргазбанк	USD	9 051	105 688	В
АБ Укргазбанк	UAH	31 650	1 349	В
АБ Укргазбанк	EUR	25 330	14 668	В
Ф-я АТ "УКРЕКСІМБАНК"	UAH	667	115	В3
Ф-я АТ "УКРЕКСІМБАНК"	USD	548	654	В3
Ф-я АТ "УКРЕКСІМБАНК"	EUR	213	0	В3
АТ "ТАСКОМБАНК"	USD	382	3	-
АТ "ТАСКОМБАНК"	UAH	35 349	6	-
АТ "ТАСКОМБАНК"	EUR	0	13	-
Валютний рахунок в Брюсселе	EUR	115	60	-
АТ "АЛЬФА-БАНК"	USD	6	7	В
<b>Готівка, тис. грн.</b>	тис. грн.	<b>51</b>	<b>35</b>	КОШТИ В КАСІ
<b>Усього</b>	<b>X</b>	<b>406 517</b>	<b>245 737</b>	
В		66 036	121 713	

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

## Примітки до фінансової звітності

ВЗ		118 623	26 459	
Рейтинг відсутній		35 846	81	
КОШТИ В ДЕРЖКАЗНАЧЕЙСТВІ		185 961	97 448	
КОШТИ В КАСІ		51	35	
		406 517	245 737	

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Підприємство може мати труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Підприємства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Підприємства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31-12-2020	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	61	61
Кредити	-	263'131	-	-	263'131
Торговельна кредиторська заборгованість	81'633	10'879	3'911	-	96'423
Інші поточні зобов'язання	714	1'091	346'293	-	348'098
<b>Разом</b>	<b>82'347</b>	<b>275'101</b>	<b>350'204</b>	<b>61</b>	<b>707'713</b>

  

31-12-2019	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	92	92
Кредити	-	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	59'407	3'702	1'666	-	64'775
Інші поточні зобов'язання	2'826	857	346'293	-	349'976
<b>Разом</b>	<b>62'233</b>	<b>4'559</b>	<b>347'959</b>	<b>92</b>	<b>414'843</b>

### Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

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

## Примітки до фінансової звітності

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання	61	92
Кредити	263'131	-
Торговельна кредиторська заборгованість	96'423	64'775
Інші поточні зобов'язання	348'098	349'976
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	<u>(245'737)</u>	<u>(406'517)</u>
<b>Чисті позикові кошти</b>	<b>461'976</b>	<b>8'326</b>
Власний капітал	<u>3'009'410</u>	<u>3'001'700</u>
<b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b>	<b>15%</b>	<b>0,3%</b>

### 43. Події після звітної дати

Події після дати, які впливають на фінансову звітність та потребують коригувань фінансової звітності за 2020 рік відсутні.

Події після дати балансу що вимагають коригування звітності не здійснювались.

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

## Примітки до фінансової звітності

### Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності підприємство має справу із судовими позовами та претензіями.

№	Дебітор / Проведення роботи щодо стягнення заборгованості	Причина виникнення	Сума заборгованості (тис. грн.)	Дата виникнення/Дата погашення	Коротка характеристика заборгованості (в т.ч. причин виникнення) та плани щодо її погашення	Позовна робота - короткий опис проведених дій
1	ПРАТ "АЗОВЗАГАЛЬМАШ" Код ЄДРПОУ: 13504334 / Проводиться	договір про виконання робіт	1 018,00	25.11.09 / 31.12.20	Невиконання ПРАТ "АЗОВЗАГАЛЬМАШ" грошових зобов'язань за поставлене обладнання за договором поставки № 49/09 від 25.11.2009 р.	Рішенням Господарського суду Донецької області від 03.12.2015 р. у справі № 905/1493/15 вирішено стягнути з ПАТ «Азовзагальмаш» на користь ДП «КБ «Південне» заборгованість в розмірі 1 017 600,00 грн., інфляційні втрати в розмірі 759 129,60 грн., 3% річних в розмірі 94 009,51 грн. Ухвалою господарського суду м. Києва від 20.04.2016 р.у справі № 910/3262/16 було порушено провадження у справі про банкрутство ПАТ «Азовзагальмаш» та введено мораторій на задоволення вимог кредиторів. Проведення у справі про банкрутство № 910/3262/16 зупинене у зв'язку з розглядом Верховним Судом у складі колегії суддів Касаційного господарського суду касаційних скарг на ухвалу Господарського суду м. Києва від 26.06.2018 та постанову Північного апеляційного господарського суду від 27.03.2019
2	Alcantara cyclone space Бразилія	договір про виконання робіт	246864,0	14.09.09 / 31.12.18	"14 вересня 2009 року між Бінаціональною компанією «Alcantara Cyclone Space» (далі – Замовник) і Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі – Підрядник) був укладений Контракт № ACS-22/2009 від 14.09.2009 року (далі – Контракт) на загальну суму 57 257 806,00 доларів США. Згідно з пунктом 1.1 Контракту Замовник доручає Підряднику, а останній бере на себе зобов'язання виконати перший етап створення наземного комплексу КРК «Циклон-4» згідно з Технічним завданням № 2TD-ACS/2008. Пізніше, Додатковою угодою № 4 до Контракту лімітну ціну Контракту було збільшено до 60 342 676,60 доларів США 60 центів. Роботи за Контрактом було призупинено з 11 вересня 2015 року рішенням БК «ACS» (вих. від 02.09.2015 р. № 69/ACS-DG/2015). На момент призупинення робіт за Контрактом, Підрядником виконані і передані Замовнику роботи у повному обсязі на суму 60 342 676,60 дол. США. Сума отриманої від Замовника оплати за виконані роботи склала 49 110 141,28 дол. США. Таким чином, заборгованість БК «ACS» перед ДП «КБ «Південне» за виконані роботи за Контрактом склала 11 232 535,32 дол. США."	"Вимога щодо сплати заборгованості за Контрактом була направлена до БК «ACS» вих. від 16.02.2016 року № 921/991. Згідно зі статтею 222 Господарського кодексу України, ДП «КБ «Південне» звернулося з вимогою у місячний термін розглянути Претензію та задовольнити її у повному обсязі. БК «ACS» відмовилась задовольнити цю вимогу, та ДП «КБ «Південне», відповідно до пункту 13.2 Контракту, 24 травня 2016 року звернулося до Арбітражного інституту при Торговій палаті м. Стокгольм щодо примусового стягнення заборгованості і судових витрат. 22 липня 2016 року Арбітражний інститут при Торговій палаті м. Стокгольм передав справу на розгляд складу Арбітражного суду. 16 вересня 2016 року, у відповідності до Правил Арбітражного інституту при Торговій палаті м. Стокгольм, позовну заяву було прийнято до розгляду складом Арбітражного суду. 31 травня 2017 року складом Арбітражного суду за справою між ДП «КБ «Південне» (Позивач) проти БК «ACS» (Відповідач) щодо стягнення заборгованості за комерційними контрактами було винесено остаточне рішення, яким склад арбітражу вирішив і постановив наступне: Відповідач має сплатити Позивачу суму в розмірі 14 012 248 дол. США, яка розрахована від: основної суми заборгованості на користь Позивача, яка підлягає сплаті за Контрактом № 22 (11 232 535,32 дол. США), за Контрактом № 03 (860 972 дол. США) та за Контрактом № 14 (2 140 220 дол. США) плюс штрафні санкції за затримку в оплаті, що підлягають виплаті Позивачу за Контрактом № 22 (1 684 880,30 дол. США) з вирахуванням штрафних санкцій на користь Позивача за затримку поставок, які підлягають сплаті Відповідачу в сумі 1 906 360 дол. США. Після завершення всіх арбітражних процедур зазначене рішення підлягає визнанню і виконанню на території Федеративної Республіки Бразилія. Наразі, юридична компанія «Barbosa, Müssnich E Aragao – Advogados», як уповноважений представник ДП «КБ «Південне», подала заяву до Вищого суду юстиції щодо визнання отриманого арбітражного рішення на території ФРБ для його подальшого виконання. Перше засідання було призначено на 19 лютого 2020 року. Проте, Вищий суд юстиції переніс засідання на 4 березня, а згодом – на 18 березня, однак, внаслідок пандемії COVID-19 усі засідання за персональної участі були скасовані. За останніми повідомленнями, Вищий суд юстиції ФРБ планує поновити проведення планових засідань за персональної участі не раніше серпня 2020 року, але, у зв'язку із погіршенням епідеміологічної ситуації, можливість поновлення проведення планових засідань визначена на раніше 01.12.2020 року. На теперішній час підприємством направлений запит до юридичної компанії «Barbosa, Müssnich E Aragao



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

## Примітки до фінансової звітності

						– Advogados» з приводу проновлення проведення планових засідань за персональною участі"
3	АТ "ДНІПРО ВАЖМАШ" Код ЄДРПОУ: 00168076 / Проводиться	договір про виконання робіт	50 008,0	01.01.13 / 31.12.18	"Заборгованість АТ "ДНІПРО ВАЖМАШ" в розмірі 46 436 000,00 грн. - невикористаний аванс за договором №6-32/003 від 31.08.2006 року, що належить до повернення у зв'язку із закінченням 31.12.2015 року строку дії вищезазначеного договору. Заборгованість АТ "ДНІПРО ВАЖМАШ" в розмірі 4 219 433,12 грн. - невикористаний аванс за договором №6-32/001 від 26.02.2010 року, що належить до повернення у зв'язку із закінченням 15.12.2015 року строку дії вищезазначеного договору. Заборгованість АТ "ДНІПРО ВАЖМАШ" в розмірі 3 571 200 грн. - аванс за договором №6-32/005 від 26.02.2016 року, що належить до повернення у зв'язку із закінченням строку дії договору."	"Ухвалою господарського суду Дніпропетровської області від 02.05.2018 у справі № 904/325/18 (стягнення з ПАТ "ДНІПРО ВАЖМАШ" 46 436 000,00 грн.) провадження у зазначеній справі зупинено у зв'язку з призначенням судової експертизи. Ухвалою господарського суду Дніпропетровської області від 23.10.2018 у справі № 904/1956/18 (стягнення з ПАТ "ДНІПРО ВАЖМАШ" 3 571 200,00 грн.) провадження у зазначеній справі поновлено, відповідач зобов'язаний надати матеріали для проведення експертизи та здійснити оплату експертизи. Рішенням Господарського суду Дніпропетровської області від 23.11.2020 року у справі №904/4054/20 позов ДП "КБ "Південне" до АТ "ДНІПРО ВАЖМАШ" (стягнення 4 219 433,12 грн.) задоволено."
4	ТОВ "Нафтогаз-Альянс" Код ЄДРПОУ: 34881820 / Проводиться	договір відступлення права вимоги	11 144,0	26.12.14 / 31.12.18	Невиконання ТОВ "Нафтогаз-Альянс" умов договору відступлення права вимоги № 26/12-2014 ДВ від 26.12.2014 в частині сплати до 01.07.2019 року за відступлення права вимоги 784 872,60 доларів США за офіційним курсом НБУ на день здійснення платежу.	Рішенням Господарського суду міста Києва від 19.11.2019 р. у справі № 910/12117/19 було вирішено стягнути з Товариства з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Альянс» на користь ДП "КБ "Південне" 19.751.264 (дев'ятнадцять мільйонів сімсот п'ятдесят одна тисяча двісті шістьдесят чотири) грн 03 коп. основного боргу, 94.157 (дев'яносто чотири тисячі сто п'ятдесят сім) грн 00 коп. - 3% річних, 297.681 (двісті дев'яносто сім тисяч шістьсот вісімдесят одна) грн 32 коп. витрат по сплаті судового збору. На даний час проводяться заходи із примусового виконання вказаного рішення суду.
5	ТОВ "БЕСТ СЕЙЛС СЕРВІС" Код ЄДРПОУ: 42233765 / Проводиться	Договір поставки	40 597,0	15.08.19 / -	01.08.2019 року між Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі Покупець) та Товариством з обмеженою відповідальністю «БЕСТ СЕЙЛС СЕРВІС» (далі Постачальник) на підставі проведеного тендеру було укладено договір Поставки № 383-19, за умовами якого Постачальник зобов'язався поставити холодильні камери загальною вартістю 58 868,03 грн. 08.08.2019 року Покупцем на підставі наданого Постачальником рахунку-фактури, згідно умов Договору було перераховано авансовий платіж у розмірі 50%, що складає 29 434,02 грн., тобто до 15.08.2019 року Постачальник був зобов'язаний поставити Товар, чого не було зроблено.	"01.10.2019 року Покупцем на електронну адресу Постачальника направлено досудову вимогу щодо повернення авансового платежу на розрахунковий рахунок Покупця у 10 денний термін. 02.10.2019 року Покупцем рекомендованим листом з повідомленням, була направлена досудова вимога, яка також не була виконана, після чого було подано позовну заяву до суду. Рішенням Господарського суду Дніпропетровської області від 19.12.2019 р. у справі № 908/3142/19 вирішено стягнути з ТОВ "БЕСТ СЕЙЛС СЕРВІС" на користь Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» 29 434,02 грн. суму авансового внеску, 4 532,84грн. пені за порушення строку поставки, 588,68грн. за несвоєчасне повернення авансу, 4 120,76грн. штраф за прострочення понад 30 календарних днів у розмірі 7% вартості непоставленого товару, 1 921,00грн. витрати по сплаті судового збору. Наказ про примусове стягнення видано 22.01.2020р. 12.02.2020р. державним виконавцем Вознесенівського відділу державної виконавчої служби у місті Запоріжжі винесено Постанову про відкриття виконавчого провадження № 61233786 в рамках якого винесено Постанови про арешт коштів боржника в банківських установах в яких ТОВ "БЕСТ СЕЙЛС СЕРВІС" має відкриті рахунки. Кошти на рахунках боржника на момент їх арешту були відсутні. Державним виконавцем проводяться заходи по встановленню наявності майна та коштів боржника.
6	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова»	Договір на проведення контролю о-вибіркових випробув	201082,9	17.12.16 / -	18.04.2016 року між Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі Виконавець) та Державним підприємством «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» (далі Замовник) було укладено договір № 4/16 на проведення контрольно-вибіркових випробувань серійної продукції виробів «Вега». Згідно з умовами Договору, сплата вартості проведення КВВ здійснюється Замовником по рахунку	"21.10.2019 року Виконавцем було передано на адресу Замовника лист, щодо сплати заборгованості за виконані роботи з рахунком-фактури, відповідно до акту здачі-приймання за № 1/77 від 07.12.2016 року на розрахунковий рахунок Виконавця, але Замовником оплата не здійснена. Рішенням Господарського суду Дніпропетровської області від 25.02.2020 р. у справі № 904/5858/19 вирішено стягнути з Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» на користь Державного підприємства «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» 201 082,92грн., з яких 142 767,43грн. основний борг, 12 555,26грн. 3% річних, 42 788,56грн. індекс інфляції, 2 971,67грн. судовий збір. Наказ про примусове

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

## Примітки до фінансової звітності

	Код ЄДРПОУ: 14308368	ань			Виконавця, котрий пред'являється разом з актом здачі-приймання в 10-денний термін після пред'явлення рахунку. 07.12.2016 року між Замовником та Виконавцем підписано акт здачі-приймання за № 1/77 на загальну суму 142 767,43 грн. Замовник вказує заборгованість не заперечує, про що свідчить підписаний між сторонами в межах строку позовної давності, уповноваженими особами Акт – звіряння розрахунків від 01.04.2019 року, в якому погодили, що заборгованість Замовника за виконані роботи становить 142 767,43 грн. та свідчить про визнання ним боргу.	виконання видано 27.03.2020р. 09.04.2020р. Наказ Господарського суду про примусове виконання було направлено до Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра. 27.04.2020р. державним виконавцем винесено Постанову про повернення виконавчого документа стягочу. на підставі того, що законом встановлена заборона щодо звернення стягнення на майно чи кошти боржника. 12.11.2020р. Наказ Господарського суду про примусове виконання повторно направлено до Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра. 21.12.2020 р. державним виконавцем Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра винесено Постанову про відкриття виконавчого провадження № 63851869.
7	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» Код ЄДРПОУ: 14308368	Договір на проведення контролю о-вибіркових випробувань	174220,2	29.10.17 / -	"06.09.2017 року між Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі Виконавець) та Державним підприємством «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» (далі Замовник) було укладено договір № 19/17 на проведення періодичних випробувань вузлів виробу «Таурус-II» за договірною ціною 139 800,00 грн. Згідно з умовами Договору, Замовник в 5-ти денний строк після отримання Акту здачі-приймання НТП направляє Виконавцю підписаний Акт або мотивовану відмову від приймання. Отже, Замовник зобов'язаний був перерахувати оплату за виконану роботу до 29.10.17р. - включно. Актom – звіряння розрахунків від 01.04.2019 року, в якому погодили, що заборгованість Замовника за виконані роботи становить 139 800,00 грн., та свідчить про визнання ним боргу.	"21.10.2019 року Виконавцем на адресу Замовника направлено лист, щодо сплати заборгованості за виконані роботи з рахунком-фактури (повторно), але грошові кошти за Договором в розмірі 139 800,00 грн. відповідно до акту здачі-приймання за № 1-19/17 від 19.10.2017 року, на розрахунковий рахунок Виконавця так і не надійшли. Рішенням Господарського суду Дніпропетровської області від 13.02.2020р. у справі № 904/5859/19 вирішено стягнути з Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» на користь Державного підприємства «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» 174 220,16 грн., з яких 139 800,00 грн. заборгованість за виконані роботи, 23 101,28 грн. інфляційні витрати, 8 744,20 грн. 3% річних, 2 574,68 грн. судовий збір. Наказ про примусове виконання видано 11.03.2020р. 09.04.2020 р. Наказ Господарського суду про примусове виконання було направлено до Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра. 27.04.2020р. державним виконавцем винесено Постанову про повернення виконавчого документа стягочу. на підставі того, що законом встановлена заборона щодо звернення стягнення на майно чи кошти боржника. 12.11.2020р. Наказ Господарського суду про примусове виконання повторно направлено до Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра. 21.12.2020 р. державним виконавцем Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра винесено Постанову про відкриття виконавчого провадження № 63852053.
8	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» Код ЄДРПОУ: 14308368 / Проводиться	Договір на проведення контролю о-вибіркових випробувань	205269,2	31.08.18 / -	"28.07.2017 року між Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі Виконавець) та Державним підприємством «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» (далі Замовник) було укладено договір № 9/17 на проведення контрольних-вибіркових випробувань виробів «Вега» за договірною ціною 561 862,72 грн. Замовник, відповідно до умов Договору, попередню оплату не здійснив, що в свою чергу підтверджується Актом здачі-приймання за № 1/77 від 21.03.2018 року, в якому Сторони зазначили, що авансування не здійснювалося. Згідно з п.3.3 Договору «Остаточний розрахунок проводиться на протязі 10 днів після підписання сторонами Акта здачі-приймання на підставі рахунку Виконавця». 21.03.2018 року Замовником підписано Акт здачі-приймання за № 1/77 на загальну суму 174 028,00 грн.	Рішенням Господарського суду Дніпропетровської області від 19.08.2020 р. у справі № 904/1956/20 вирішено стягнути з Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» на користь Державного підприємства «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» 205 269,24 грн., з яких 174 028,00 грн. основний борг, 10 438,16 грн. 3% річних, 17 769,54 грн. інфляційні витрати, 3 033,54 грн. судовий збір. Наказ про примусове виконання видано 09.09.2020 р. 20.10.2020 р. Наказ Господарського суду про примусове виконання направлено до Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра. 28.10.2020 р. державним виконавцем Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра винесено Постанову про відкриття виконавчого провадження № 63426575.
9	Державне підприємство «Виробниче об'єднання	Договір на проведення контролю	21 014,9	31.10.19 / -	25.11.2016 року між Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі Виконавець) та Державним підприємством «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» (далі – Замовник) було укладено договір № 11/16 на	21.10.2019 року Виконавцем було передано на адресу Відповідача лист, щодо сплати заборгованості за виконані роботи у строк до 31.10.2019 року на розрахунковий рахунок Виконавця з рахунком-фактури, але розрахунок за виконані роботи за Договором не здійснено. Рішенням Господарського суду Дніпропетровської області від

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

## Примітки до фінансової звітності

	Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» Код ЄДРПОУ: 14308368 / Проводиться	о-вибіркові випробування			проведення контрольно-вдбірних випробувань вузлів виробу «Циклон-4» за договірною ціною 234 741,82 грн. з ПДВ. Замовник у 10-ти денний строк після отримання Акту здачі-приймання робіт надіслав Виконавцю підписаний Акт або мотивовану відмову від приймання робіт. 21.03.2018 року Сторонами підписано Акт здачі-приймання за № 1 на загальну суму 18 681,40 грн. та погоджено Дніпропетровським ПГЗ – ДКАУ. Замовник вказує заборгованість не заперечує, про що свідчить підписаний між сторонами в межах строку позовної давності, уповноваженими особами Акт – звітання розрахунків від 01.04.2019 року, в якому погодили, що заборгованість Замовника за виконані роботи становить 18 681,40 грн. та свідчить про визнання ним боргу.	17.08.2020 р. у справі № 904/1957/20 вирішено стягнути з Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» на користь Державного підприємства «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» 21 014,88 грн., з яких 18 681,40 грн. основний борг, 231,48 грн. 3% річних, 2 102,00 грн. судовий збір. Наказ про примусове виконання видано 17.09.2020 р. 20.10.2020 р. Наказ Господарського суду про примусове виконання направлено до Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра. 28.10.2020 р. державним виконавцем Чечелівського відділу державної виконавчої служби міста Дніпра винесено Постанову про відкриття виконавчого провадження № 63426152.
10	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» Код ЄДРПОУ: 14308368	Договір на проведення контрольних о-вибіркових випробувань	176 78,4	11.03.20 / -	11.02.2016 року між Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі – Виконавець) та Державним підприємством «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» (далі Замовник) було укладено договір № 37/15 на проведення дослідно-конструкторських робіт по заправці аміаком комплекту низькотемпературних теплових труб, призначених для ВИ-1 за попередньою ціною 182 141,93 грн. 11.08.2016 року Замовником підписано та повернуто Акт здачі-приймання НТП № 1 на суму 160 045,00 грн. Замовник, відповідно до умов Договору, попередню оплату не здійснив, що в свою чергу підтверджується Актом здачі-приймання НТП, в якому Сторони зазначили, що сума виданого авансу – 0,00 грн.	"19.10.2020 р. на підставі позовної заяви Державного підприємства «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля», про стягнення коштів з Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова», Господарським судом Дніпропетровської області винесено Ухвалу про прийняття позовної заяви до розгляду та відкриття провадження у справі № 904/5636/20. Справа розглядатиметься за правилами спрощеного позовного провадження без виклику (повідомлення) учасників за наявними в матеріалах справи документами. 25.11.2020 р. за клопотанням Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова», судом винесено Ухвалу про продовження строку подачі відзиву на позов до 03.12.2020 р. Рішенням суду від 14.01.2021р. позовні вимоги ДП КБ ""Південне"" задоволено у повному обсязі. Рішення не набрало законної сили.
11	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод» Код ЄДРПОУ: 14308368 / Проводиться	Договір на проведення контрольних о-вибіркових випробувань	430025,3	11.03.20 / -	"27.03.2014 року між Державним підприємством «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі Виконавець) та Державним підприємством «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» (далі Замовник) було укладено договір № 16/14 на проведення дослідно-конструкторських робіт з нанесення зміцнюючих оболонок на металеві корпуси для виробу ВИ-1, за попередньою ціною 389 300,00 грн. 24.12.2014 року Замовником підписано Акт здачі-приймання на загальну суму 389 100,00 грн. Замовник, відповідно до умов Договору, попередню оплату не здійснив, що в свою чергу підтверджується Актом здачі-приймання, в якому Сторони зазначили, що авансування не здійснювалося.	23.10.2020 р. на підставі позовної заяви Державного підприємства «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля», про стягнення коштів з Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова», Господарським судом Дніпропетровської області винесено Ухвалу про прийняття позовної заяви до розгляду та відкриття провадження у справі № 904/5637/20 за правилами загального позовного провадження з призначенням сулового засідання на 17.11.2020 р., на яке представник Замовника не з'явився та подав клопотання про відкладення підготовчого засідання, яке було задоволено і винесено Ухвалу про відкладення підготовчого засідання на 01.12.2020 р. Чергове засідання призначено на 02.02.2021р.
12	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» 14308368	Договір на проведення контрольних о-вибіркових випробувань	557084,5	07.10.18 / -	19.06.2018 року між ДП «КБ «Південне» (далі Виконавець) та ДП «ПМЗ» (далі Замовник) було укладено договір № 4/18 на проведення технологічних випробувань корпусу виробу «Taurus-II» за договірною ціною 482 561,22 грн. 27.09.2018 р. Замовником підписано та повернуто Виконавцю Акт здачі-приймання на суму 482 561,22 грн., після чого Замовник зобов'язаний був перерахувати оплату за виконану роботу протягом 10 днів, до 07.10.18 р. Замовник вказує заборгованість не заперечує, про що свідчить підписаний між сторонами в межах строку позовної давності, уповноваженими особами Акт – звітання розрахунків від 01.04.2020 року, в якому погодили, що заборгованість Замовника за виконані роботи становить 482 561,22 грн. та свідчить про визнання боржником боргу.	"20.10.2020 р. на підставі позовної заяви жавного підприємства «Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля», про стягнення коштів з Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова», Господарським судом Дніпропетровської області винесено Ухвалу про прийняття позовної заяви до розгляду та відкриття провадження у справі № 904/5638/20 за правилами загального позовного провадження з призначенням сулового засідання на 19.11.2020 р., на яке представник Замовника не з'явився та подав клопотання про відкладення підготовчого засідання, яке було задоволено і винесено Ухвалу про відкладення підготовчого засідання на 08.12.2020 р. Рішенням суду від 20.01.2021р. позовні вимоги ДП КБ ""Південне"" задоволено у повному обсязі. Рішення не набрало законної сили.

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

**Примітки до фінансової звітності**

**44. 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.

Т.в.о.Генерального директора

Кушнарьов О.П.

Головний бухгалтер  
м. Дніпро, Україна

Конюхова Г.О.

