



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: 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 2021 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	3818

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

про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 2021 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 31.12.2020 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 2021 рік ми визначили, що залишки по статті «Незавершене виробництво» станом на 01.01.2021 р. мали бути відкориговані 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 31.12.2021 р. ми не отримали пряме підтвердження розбіжності в сальдо розрахунків, яке стосується рядку 1130 Балансу (Звіт про фінансовий стан), відповідно 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 прогностичних даних, що вказує на існування ознак зменшення корисності станом на 31.12.2021 р.

Ми не змогли дійти обґрунтованої впевненості щодо аналогічних прогностичних показників, на які розраховує Підприємство, на періоди після 31.12.2018 р., тому ми не змогли визначити остаточний вплив в сумах коригувань вартості основних засобів станом на 31 грудня 2021 року, та вплив цього питання на відповідні статті Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік та на статтю «Нерозподілений прибуток» Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.

3. Зменшення корисності фінансових активів

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Наша думка стосовно фінансової звітності за 2020 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 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р. складає 91 653 тис. грн. та 70 304 тис. грн. відповідно (Примітка 10).

З урахуванням аналізу по термінах торговельної дебіторської заборгованості, що наведена у Примітці 10, та, враховуючи вимоги 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 за строками виникнення, розмір резерву під кредитні збитки торгівельної дебіторської заборгованості має складати станом на 31.12.2021 р. щонайменше 257 888 тис. грн. відповідно. Також на зазначену суму завищено сальдо нерозподіленого прибутку.

Наша думка стосовно фінансової звітності за 2020 рік також була модифікована з цього питання.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Як було зазначено у Примітці 13 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 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. складають 151 049 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 2020 рік також була модифікована з цього питання.

4. Визначення розміру забезпечень оплати відпусток працівників

Як зазначено в Примітці 20, станом на 31.12.2021 р. у фінансовій звітності Підприємства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 21 332 тис. грн. (станом на 31.12.2020 р. - 19 981 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 2021 року складає 9 399 тис. грн. та 6 181 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 розглядалися 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 31.12.2021 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 відрізнятись 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 31.12.2021 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 застереженнями» 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

Договір на проведення аудиту фінансової звітності ДП «КБ «Південне» було укладено на підставі Звіту Тендерного комітету про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «КБ «Південне» 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 3 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 2021 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 2021 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 02.06.2022 р. № 17-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: 30 червня 2022 року.

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	14
5. Нематеріальні активи.....	29
6. Основні засоби	31
7. Інвестиційна нерухомість.....	36
8. Довгострокова дебіторська заборгованість	38
9. Запаси	38
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	40
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	41
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	41
13. Інша поточна дебіторська заборгованість	41
14. Списання безнадійного боргу.....	42
15. Гроші та їх еквіваленти	43
16. Інші оборотні активи.....	44
17. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	45
18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	45
19. Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина	45
20. Забезпечення	46
21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46
22. Зобов'язання перед бюджетом.....	47
23. Розрахунки з оплати праці	47
24. Розрахунки зі страхування.....	47
25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	48
26. Інші поточні зобов'язання	48
27. Короткострокові кредити банків.....	49
28. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	56
29. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	57
30. Інші операційні доходи	57
31. Адміністративні витрати.....	57
32. Витрати за збут.....	58
33. Інші операційні витрати.....	58
34. Інші доходи	59
35. Фінансові доходи	59
36. Фінансові витрати.....	59
37. Інші витрати	60
38. Податок на прибуток	60
39. Пов'язані особи.....	62
40. Оцінка за справедливою вартістю	63
41. Справедлива вартість фінансових інструментів	64
42. Управління фінансовими ризиками.....	66
43. Події після звітної дати	69
Юридичні зобов'язання.....	70
44. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	78

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

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Ця фінансова звітність Державного підприємства "Конструкторське бюро «Південне» ім. М.К. Янгеля» (далі – Підприємство) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року включно.

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 3 по 78, була підписана від імені Керівництва Підприємства 11 лютого 2022 року:

Генеральний директор

Головний бухгалтер
м. Дніпро, Україна

11.02.2022р.



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 3 818
 Адреса, телефон вул. Криворізька, буд.3, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49008

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2020 р.	2021 р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			4	3
I. Необоротні активи				
5	Нематеріальні активи	1000	13'403	10'366
	<i>первісна вартість</i>	1001	32'273	32'264
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(18'870)	(21'898)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005		
6	Основні засоби	1010	2'111'249	2'042'804
	<i>первісна вартість</i>	1011	10'479'688	10'476'139
	<i>знос</i>	1012	(8'368'439)	(8'433'335)
7	Інвестиційна нерухомість	1015	5'543	5'474
	<i>первісна вартість</i>	1016	6'739	6'739
	<i>знос</i>	1017	(1'196)	(1'265)
8	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	44'532	30'646
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Усього за розділом I	1095	2'174'727	2'089'290
II. Оборотні активи				
9	Запаси	1100	1'700'615	2'200'495
	Виробничі запаси	1101	276'159	319'536
	Незавершене виробництво	1102	1'424'036	1'880'294
	Товари	1104	420	665
10	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	254'242	281'969
11	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	992'658	748'061
12	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	155'784	141'763
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	99'991	100'114
13	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	223'923	153'438
15	Гроші та їх еквіваленти	1165	245'737	414'834
	Готівка	1166	35	30
	Рахунки в банках	1167	245'702	414'804
16	Інші оборотні активи	1190	27'880	36'151
	Усього за розділом II	1195	3'600'839	3'976'711
	Баланс	1300	5'775'566	6'066'001

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

Примітки до фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2020 р. На початок звітнього періоду 4	2021 р. На кінець звітнього періоду 3
I. Власний капітал				
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	141'438	141'438
	Капітал у дооцінках	1405		
	Додатковий капітал	1410		
	Резервний капітал	1415		
18	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2'867'972	2'869'207
	Усього за розділом I	1495	3'009'410	3'010'645
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
38	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9'399	6'181
19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	61	38
	Усього за розділом II	1595	9'460	6'219
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
27	Короткострокові кредити банків	1600	263'131	582'118
21	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	96'423	105'376
22	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	9'323 -	7'457 -
24	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	9'757	8'385
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	34'396	29'453
25	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1'919'671	1'885'423
20	Поточні забезпечення	1660	19'981	21'332
26	Інші поточні зобов'язання	1690	404'014	409'593
	Усього за розділом III	1695	2'756'696	3'049'137
	Баланс	1900	5'775'566	6'066'001



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 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801001

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

		2021 р.		2020 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	754'064	1'037'980
29	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(655'500)	(844'849)
	Валовий прибуток	2090	98'564	193'131
	Валовий (збиток)	2095		
30	Інші операційні доходи	2120	246'956	228'616
31	Адміністративні витрати	2130	(124'317)	(122'585)
32	Витрати на збут	2150	(27'603)	(31'327)
33	Інші операційні витрати	2180	(169'577)	(262'346)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	24'023	5'489
	Фінансовий результат від операційної діяльності,(збиток)	2195		
35	Фінансові доходи	2220	1'017	8'633
0	Інші доходи	2240	286	113'661
36	Фінансові витрати	2250	(26'773)	(14'052)
37	Інші витрати	2270	(6)	(94'306)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290		19'425
	Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295	(1'453)	
38	Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3'218	(8'411)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	1'765	11'014
	Чистий фінансовий результат,(збиток)	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

		2021 р.		2020 р.
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	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1'765	11'014

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 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801001

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.		2020 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Матеріальні затрати	2500	154'914	138'819	
Витрати на оплату праці	2505	527'990	690'829	
Відрахування на соціальні заходи	2510	127'502	155'672	
Амортизація	2515	69'746	77'730	
Інші операційні витрати	2520	442'000	224'108	
Разом	2550	1'322'152	1'287'158	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.		2020 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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	-	-	



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 2021 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	46'009	56'989
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	<i>у тому числі податку на додану вартість</i>	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	845'996	902'172
	Надходження від повернення авансів	3020	538	10'102
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	138	1'649
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Надходження від операційної оренди	3040	527	13
15	Інші надходження	3095	15'182	24'709
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(86'456)	(59'373)
	Праці	3105	(421'588)	(543'866)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(129'058)	(156'869)
Зобов'язань з податків і зборів:				
	<i>зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	(123)	(618)
	<i>зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	-	-
	<i>зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118	(108'392)	(145'589)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(265'549)	(430'495)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(211)	(118)
15	Інші витрачання	3190	(61'793)	(68'441)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(-164'780)	(-409'735)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від отриманих:				
Необоротних активів				
	Надходження від погашення позик	3205		
		3230	3'473	1'197
15	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	Необоротних активів	3260	(5'060)	(12'340)
	Витрачання на надання позик	3275	(15)	(126)
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1'602)	(11'269)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик				
	Погашення позик	3305	962'783	537'149
		3350	(600'896)	(303'256)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(19'633)	(6'767)
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	342'254	227'126
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	175'872	(193'878)
15	Залишок коштів на початок року	3405	245'737	406'517
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-6'775	33'098
15	Залишок коштів на кінець року	3415	414'834	245'737

Кушнар'єв О.П.
Керівник



Конюхова Г.О.
Головний бухгалтер

Handwritten signature

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

Примітки до фінансової звітності

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	-	-	-	2'867'972	3'009'410
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	141'438	-	-	-	2'867'972	3'009'410
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1'765	1'765
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	-	-	-	-	(530)	(530)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1'235	1'235
Залишок на кінець року	4300	141'438	-	-	-	2'869'207	3'010'645



Кушнар'єв О.П.
Керівник

Конюхова Г.О.
Головний бухгалтер

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	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	141'438	-	-	-	2'860'262	3'001'700
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	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	7'710	7'710
Залишок на кінець року	4300	141'438	-	-	-	2'867'972	3'009'410



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, 7 типів космічних 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. Освоєно розробка космічних апаратів вагою від 60 до 200 кг (мікросупутників). Здійснено понад 900 пусків ракет-носіїв космічного призначення, запущено близько 400 супутників, розроблених ДП «КБ «Південне», для астрофізичних спостережень, глобальних досліджень, дистанційного зондування Землі та Світового океану. Створено 70 типів рідинних та твердопаливних двигунів. Крім того, фахівці ДП «КБ «Південне» створили декілька сотень унікальних сучасних технологій, які на сьогоднішній день можуть бути використані в різних сферах діяльності. На даний час основою господарської діяльності ДП «КБ «Південне» є міжнародне співробітництво в освоєнні та використанні космічного простору, військово-технічне співробітництво: міжнародні проекти «Таурус-II», «Вега», «Альбатрос», «Програма WNEAT», «Виробництво-К», «Демонстратор»; проекти з КНР та Кореєю, проекти Державного замовлення «Лунь», «Тайфун-1» (МОУ), «Сегмент-Н» та ДКР «Січ-2-1» (в інтересах ДКА) та інші. Значна 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»;

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

Примітки до фінансової звітності

- 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.
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 2021 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	31,12,2021	31,12,2020
Долар США	27,278200	28,274600
Євро	30,922600	34,739600
Рубль	0,363970	0,378230

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

Примітки до фінансової звітності

Безперервність діяльності

У 2021 році внаслідок карантинних заходів в країнах-партнерах підприємства, незважаючи на наявні діючі контракти та очікувані надходження, підприємство отримало падіння надходжень зі світового ринку.

Обмеження, пов'язані із розповсюдженням коронавірусу, не дозволили ДП «КБ «Південне» повною мірою виконати зобов'язання за поточними контрактами з іноземними партнерами.

За 2021 рік фактичний обсяг реалізації продукції склав 754 млн. грн., у т.ч. на експорт – 348,1 млн. грн.

Співвідношення обсягу реалізації за 2021 рік у порівнянні з 2020 роком складає 72,6%, у т.ч. на експорт 38,2%.

На 9,2 млн. грн. було отримано менше чистого прибутку за 2021 рік у порівнянні з 2020 роком.

У 2021 році з метою покриття дефіциту грошових коштів для здійснення своєчасних поточних розрахунків підприємством було продовжено строк дії кредитний договору з АТ "ТАСКОМБАНК", заборгованість за цим кредитним договором 18.08.2021 року була погашена в повному обсязі, кредитний договір було розірвано.

З метою покриття дефіциту грошових коштів та здійснення своєчасних поточних розрахунків (виплати заробітної плати та прирівняних до неї платежів, податків, забезпечення своєчасного виконання договірних зобов'язань з контрагентами). 18 серпня 2021 року між «ДП «КБ «Південне» та АТ «Укресімбанк» укладений Кредитний (короткостроковий) договір № 21-1KV0114, яким передбачено залучення кредитної лінії (далі Кредит) з лімітом кредитування 20 000 000,00 євро з кінцевим терміном погашення Кредиту 17 серпня 2022 року (включно).

На кінець 2021 року зменшена Середня кількість працівників і складає 3 818 осіб. Зменшення середньої кількості працівників на кінець 2021 року у порівнянні із попереднім періодом здійснено за рахунок:

проведення оптимізації чисельності (штату) працівників шляхом вивільнення певної їх кількості протягом 2021 року в зв'язку із впровадженням змін в організації виробництва і праці, складним фінансовим станом підприємства, спричиненим загальним зниженням фінансової активності наявних і перспективних замовників, відсутністю фінансових надходжень за контрактами (договорами), що стало наслідками обмежувальних заходів, вжитих з метою запобігання поширенню коронавірусної інфекції COVID-19; за рахунок звичайної плінності кадрів.

При цьому управлінській персонал підприємства не планує ліквідувати підприємство або повністю припинити діяльність. Управлінський персонал розробляє та здійснює перелік заходів по стабілізації фінансово-економічного стану.

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 2021 року Підприємство має накопичений прибуток у розмірі 2 869 207 тис. грн. (2020 рік – 2 867 972 тис. грн.). На 31 грудня 2021 року Підприємство має позитивний власний капітал у сумі 3 010 645 тис. грн. (2020 рік – 3 009 410 тис. грн.). Оборотні активи Підприємства перевищили поточні зобов'язання на 927 574 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року (станом на 31 грудня 2020 року – 844 143 тис. грн.).

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

Керівництво вважає, що 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 розробку ракетно-космічної техніки подвійного, оборонного, наукового та народногосподарського призначення;
- зовнішній ринок – світовий ринок розробки ракетно-космічної, оборонної техніки та світовий ринок надання пускових послуг.

На внутрішньому ринку підприємство займає провідні позиції в ринкових сегментах розробки космічних систем, космічних ракетних комплексів, ракетно-реактивного озброєння.

На зовнішньому ринку пускових послуг РН, у розробленні яких брало участь підприємство, щорічно здійснюють по декілька пусків. На ринок розроблення на замовлення РКТ, її агрегатів та елементів підприємство вийшло порівняно недавно, проте зайняло вже досить стабільну позицію, ринок диверсифікований географічно – США, ЄС, Південна Корея та інші країни.

Продукція та послуги:

За галузевим призначенням підприємство веде свою діяльність у таких напрямках:

- Ракетно-космічна техніка: Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;

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

Примітки до фінансової звітності

- Спеціальна продукція: Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- Послуги промислового характеру: Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

ДП «КБ «Південне» розробляє на замовлення, відпрацьовує на експериментальній базі та частково виготовляє зразки високотехнологічної, наукоємної, інноваційної, конкурентоспроможної на світовому ринку, здатної вирішувати завдання майбутнього, космічної та оборонної техніки, надає послуги із забезпечення пусків РН, розроблених за участю підприємства. Продукцією підприємства є, частково, зразки різних технічних систем, які розробляють та виготовляють на замовлення, а в основному - інжинірингові послуги з розроблення, відпрацювання, організації виробництва та авторського супроводу експлуатації РКТ за такими напрямками:

- космічні системи (КС) (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 проєктів);
- ракетні двигуни та рушійні установки (рідинні та твердопаливні);
- ступені ракет космічного призначення з рушійними установками як власного розроблення, так і розроблення партнерів;
- ракети-носії космічного призначення, включаючи розгінні блоки;
- ракети, БПЛА 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, у тому числі виготовлені методом 3D-друку;
- наземне експериментальне відпрацювання РКТ;
- об'єкти народногосподарського призначення, що можуть бути створені з використанням космічних технологій, у тому числі сільськогосподарська техніка, транспорт, енергетична техніка та інше.

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

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 приносить 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

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

Примітки до фінансової звітності

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 у 2020 році здійснювали незалежні оцінювачі.

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.

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

Примітки до 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 вигід, 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 невіршені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожен звітний день. 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 2021 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» параграфа 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією.

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 (собівартістю), 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.

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

Примітки до фінансової звітності

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

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 функції 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 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;

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

Примітки до фінансової звітності

- 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 Багато річні 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.

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 вигід 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

Інвестиційною нерухомістю визнається нерухомість, утримана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей якщо ця нерухомість:

Не використовується у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних послуг;

Не для продажу у звичайному ході діяльності.

Частка нерухомості що надається в оренду визнається інвестиційною нерухомістю за умови що:

Вона може бути продана окремо (або передана у фінансову оренду);

Обліковується окремо, або

Частка що використовується у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних послуг є незначною.

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

Примітки до фінансової звітності

Визнання.

Актив визнається інвестиційною нерухомістю тоді і тільки тоді, коли:

Є імовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, та

Собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Оцінка при визнанні.

Інвестиційна нерухомість первісно визнається за собівартістю.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає в себе:

Ціну її придбання;

Будь які видатки що віднесені до придбання, в тому числі:

Гонорари професійних юристів за послуги що пов'язані з придбанням;

Податки що пов'язані з передачею права власності;

Інші витрати на операцію .

До собівартості не включаються:

Витрати на введення нерухомості в експлуатацію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану);

Операційних збитків, понесених до того як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації;

Наднормових сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Оцінка після визнання.

Модель оцінки після визнання.

Моделлю оцінки інвестиційної нерухомості після визнання обрано модель собівартості.

Обрана модель застосовується до всієї групи інвестиційної нерухомості.

Оцінка на дату звітності.

Оцінка на дату звітності здійснюється як для основних засобів.

Переведення.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) здійснюється лише тоді коли:

Відбувається зміна у використанні, що засвідчується:

Початком зайняття власником нерухомості для використання її у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних послуг;

Початку поліпшення приміщень з метою продажу;

Початком оренди при закінченні використання нерухомості власником у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних послуг.

Вибуття.

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

Прибутки і збитки що виникають при вибутті або ліквідації об'єкту визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю об'єкту.

У фінансовій звітності розкривається наступна інформація для інвестиційної нерухомості:

Основні розкриття:

Модель обліку інвестиційної нерухомості.

Критерії якими користується підприємство для розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості що використовується власником (собівартість).

Суми визнані в звіті про прибутки і збитки щодо:

Доходу від оренди;

Прямої операційних витрат, включаючи ремонт і обслуговування, що виникають від операційної нерухомості яка генерує дохід від оренди.

Існування і суми обмежень щодо можливості реалізувати інвестиційну нерухомість.

Контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення.

Переведення до (із) запасів та основних засобів.

Додатково розкривається.

Застосовані методи амортизації;

Термін корисної експлуатації;

Валова балансова вартість і накопичена амортизація на початок і кінець періоду;

Узгодження балансової вартості на початок і кінець періоду включаючи:

Збільшення, що виникли у результаті придбання та капіталізації подальших витрат;

Суми амортизації;

Суми визнаних збитків та суми сторнованих збитків від зменшення корисності активів;

Переведення до (із) запасів та нерухомості зайнятої власником.

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

Примітки до фінансової звітності

4.6. Зменшення корисності активів

Всі активи підприємства періодично перевіряються на зменшення корисності.

Ідентифікація активу, корисність якого може зменшитися.

На кожну звітну дату підприємство оцінює чи є якась ознака того, що корисність активу (як окремого активу так і одиниці що генерує грошовий потік) може зменшитися.

Незалежно від наявності ознак втрати корисності активів підприємство окремо перевіряє ознаки зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації або нематеріальних активів, що ще не придатні для використання. Перевірка здійснюється шляхом порівняння балансової вартості активу із сумою його очікуваного відшкодування.

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися підприємство розглядає показники з зовнішніх та внутрішніх джерел:

Зовнішні джерела інформації.

а) є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилась протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулись значні негативні зміни із значним впливом на підприємство або якщо вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або в правовому оточенні, чи на ринку для якого призначений актив або одиниця що генерує грошовий потік;

в) ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшились протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування;

г) балансова вартість чистих активів підприємства є більшою ніж його ринкова капіталізація;

Внутрішні джерела інформації.

а) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активів;

б) відбулись суттєві зміни, які негативно вплинуть, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього або запланованого використання активу. Чи існують плани припинити використання активу або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив;

в) наявність даних з внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу буде гіршою, ніж очікувана.

Сторнування збитку від зменшення корисності.

Підприємство в кінці кожного звітного періоду визначає чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності визнаний в попередніх періодах вже відсутній або змінився.

Збиток корисності одиниці, яка генерує грошові кошти визнаний у попередніх періодах сторнується якщо змінилися попередні оцінки визначення суми очікуваного відшкодування. При сторнуванні балансова вартість збільшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не перевищує балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу в попередні роки.

Сторнування збитку від зменшення корисності одиниці, яка генерує грошові кошти здійснюється на той же основі що і його визнання.

Сторнування збитку від зменшення корисності активу негайно визнається в прибутках чи збитках.

Розкриття інформації.

Для кожного класу активів (група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності) підприємство розкриває наступну інформацію:

а) суму збитків від зменшення корисності, визнаних у прибутку чи збитку протягом періоду, а також статтю звіту про сукупний прибуток, до якою включені ці збитки від зменшення корисності;

б) суму сторнувань збитків від зменшення корисності, визнаних у прибутку чи збитку протягом періоду, а також статтю звіту про сукупний прибуток, у яких ці збитки від зменшення корисності сторнуються.

Така інформація розкривається для кожного виробничого сегмента розкривається додатково.

За кожним суттєвим збитком від зменшення корисності, що був визнаний або сторнований протягом звітного періоду за кожним окремим активом або за кожною одиницею, що генерує грошові кошти розкривається:

а) події та обставини, які спричинили визнання або сторнування збитку від зменшення корисності;

б) визнану або сторновану суму збитків;

в) для окремого активу:

I) характер активу;

II) сегмент за яким подають звітність і до якого належить актив;

г) для одиниці, яка генерує грошові кошти:

I) опис одиниці, яка генерує грошові кошти;

II) суму збитку від зменшення корисності, визнану або сторновану за класом активів і за звітним сегментом;

III) у разі зміни з часу попереднього оцінювання суми очікуваного відшкодування, сукупності активів для визначення одиниці, яка генерує грошові кошти додатково розкривається інформація про попередній і поточний способи об'єднання активів у такі сукупності, а також причини зміни способу визначення одиниці, яка генерує грошові кошти;

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

Примітки до фінансової звітності

г) чи є сума очікуваного відшкодування активу справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття чи вартістю використання;

д) ставку дисконту застосовану у поточній оцінці та у попередній розрахунковій оцінці вартості при використанні, якщо вартість очікуваного відшкодування є вартістю при використанні.

4.7. Визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються коли підприємство стає стороною за договором відносно фінансового інструмента.

Для фінансових зобов'язань із кредитування та договорів фінансової гарантії датою первісного визнання вважається дата з якою підприємство стає стороною безвідкличного зобов'язання.

Склад фінансових інструментів:

Фінансові активи.

До складу фінансових активів входять:

- Грошові кошти;
- Дебіторська заборгованість;
- Надані позички;
- Фінансові інвестиції (частковий інструмент з долею менш ніж 20%).

Фінансові зобов'язання.

До складу фінансових зобов'язань відносяться:

- Кредити отримані;
- Кредиторська заборгованість.

Первісна оцінка:

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються за 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.

Справедлива вартість:

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань вважається ринкова вартість за умови наявності активного ринку.

За відсутністю активного ринку для фінансових активів, що утримуються до погашення вважається їх собівартість.

Для активів та зобов'язань що утримуються для продажу справедлива вартість враховує витрати на придбання такого активу або зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових активів:

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:

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

- Оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями надалі оцінюються за справедливою вартістю.

- За більшою з сум (I)резерву під збитки або (II)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.

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 звітну дату до суми яка має бути визнана як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Оцінка очікуваних кредитних збитків.

Оцінка очікуваних кредитних ризиків враховує часову вартість грошей, інформацію про минулі події і прогнози майбутніх економічних умов та зважений підхід. Під очікувані кредитні ризики формується резерв.

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

Примітки до фінансової звітності

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.

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 з цим погасити зобов'язання.

Оцінка очікуваних кредитних збитків.

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Підприємство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Підприємство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Підприємство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Підприємства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

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.

Розкриття інформації.

Підприємство розкриває інформацію про фінансові інструменти з метою надання користувачам звітності можливості оцінити значимість фінансових інструментів для фінансового стану та результатів діяльності.

У звіті про фінансовий стан (балансу) або у примітках до фінансової звітності розкривається балансова вартість: Фінансових активів що оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутку або збитку, наводячи окремо:

- призначені такими при первісному визнанні та
- такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, наводячи окремо:

- I) призначені такими при первісному визнанні та
- II) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі

Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю;

Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.

Для фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням результату в прибутку або збитку розкривається вплив і змін кредитного ризику такого зобов'язання в іншому сукупному доході, а саме:

- Величину зміни, протягом звітного періоду та кумулятивно, справедливої вартості фінансового зобов'язання, яка відноситься до змін кредитного ризику.

- Вплив перекласифікації активів.

- Інформацію про заставу фінансових активів.

- Резерв під кредитні ризики.

У звіті про сукупний дохід або у примітках до фінансової звітності розкривається інформація про такі статті доходу, витрат, прибутків і збитків:

- Чисті прибутки або чисті збитки;
- Від позик та дебіторської заборгованості.

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

Примітки до фінансової звітності

- Від фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю.

Загальний відсотковий дохід та загальні відсоткові витрати для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, або фінансових зобов'язань, що не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку.

- Суми будь-якого збитку від зменшення корисності для кожного класу фінансового активу.

4.8. Гроші та їх еквіваленти

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

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

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

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

4.9. Запаси

До запасів відносяться сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби, паливо, запчастини, напівфабрикати, незавершене виробництво, готова продукція, товари, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші товарно-матеріальні цінності.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси з різною назвою, які є ідентичні, взаємозамінні або подібні можуть бути об'єднані та обліковуватися під узагальнюючим найменуванням.

В місцях зберігання аналітичний облік запасів здійснюють матеріально відповідальні особи в натуральних вимірниках з використанням типових форм складського обліку. Синтетичний облік запасів ведеться в бухгалтерії підприємства. Аналітичний облік запасів здійснюється за двома напрямками: сумовий в розрізі елементів фактичної собівартості та натурально-вартісний за номенклатурою.

Придбані (отримані) чи виготовлені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до МСФО 2 «Запаси».

При вибутті у виробництво, на продаж та при іншому вибутті запаси оцінюються шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості (метод ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів).

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації представляє собою оціночну ціну продажу у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на незавершене виробництво і витрат, необхідних на реалізацію.

У фінансової звітності розкривається:

Облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включаючи використання формули собівартості;

Загальну балансову вартість запасів та балансову вартість згідно з класифікацією прийнятою підприємством;

Балансову вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж;

Суми запасів визнаних як витрати протягом періоду;

Суми будь якого часткового списання запасів, визнану як витрати протягом періоду;

Суми будь якого сторнування будь якого часткового списання визнану як зменшення суми запасів, яка визнана як витрати періоду;

Обставини або події, що спричинили сторнування часткового списання запасів;

Балансову вартість запасів, переданих в заставу для гарантії зобов'язань.

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

Примітки до фінансової звітності

4.10. Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгостроковою дебіторською заборгованість визнається дебіторська заборгованість термін погашення якої настає більш ніж через 12 місяців з дати звітності, або більш ніж операційний цикл якщо такої більше 12 місяців.

Оцінка фінансової складової.

Суттєва фінансова складова довгострокової дебіторської заборгованості визначається як різниця між сумою угоди наслідком якої є заборгованість і ціни переданого за угодою активу при умові сплати в момент передачі/отримання активу.

У разі неможливості визначення суттєвої фінансової складової за базовим методом оцінка фінансової складової здійснюється виходячи з терміну відстрочення платежу та звичайної ставки кредитування.

Подальша оцінка.

Оцінка на дату звітності здійснюється за моделлю амортизованої собівартості. Суттєва фінансова складова амортизується за ефективною ставкою відсотка весь термін відстрочення платежу.

Поточна торговельна та інша дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість поділяється на торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість.

Визнання.

Торговельна дебіторська заборгованість визнається в той час коли підприємство набуває прав на отримання компенсації від покупця згідно умов договору.

Оцінка при визнанні.

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.

Якщо угода містить значний компонент фінансування, то дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням такого компоненту.

Подальша оцінка.

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.

4.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.

Зобов'язання є існуючими обов'язками Підприємства, що виникають в результаті минулих подій, погашення яких, як очікується, призведе до вибуття з Підприємства ресурсів, що містять економічні вигоди.

Первісне визнання торговельної та іншої кредиторської заборгованостей проводиться за справедливою вартістю за вирахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією, крім випадків, коли фінансове зобов'язання обліковується за справедливою вартістю через прибутки / збитки.

При визначенні справедливої вартості Підприємство відштовхується від суми, узгодженої між Підприємством і постачальником і зазначеної в рахунку від постачальника (договорі з постачальником) та аналізує наявність ознак, що можуть свідчити про відхилення суми в рахунку від справедливої вартості.

Довгострокова кредиторська заборгованість первісно відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка визначається як дисконтована сума майбутнього погашення за ринковою відсотковою ставкою.

Короткострокова кредиторська заборгованість визнається за фактичною сумою погашення.

Після первісного визнання Підприємство оцінює кредиторську заборгованість з фіксованим терміном погашення за амортизованою вартістю.

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова кредиторська заборгованість переглядається з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

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

Примітки до фінансової звітності

4.12. Аванси одержані

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

4.13. Позики.

Короткострокові кредити банків первісно визнаються за справедливою вартістю з урахуванням витрат на залучення кредиту. В наступних періодах залучені кошти відображаються за амортизованою вартістю.

4.14. Оренда

Оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

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 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.

4.15. Нерозподілений прибуток

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

4.16. 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.

4.17. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Примітки до фінансової звітності

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 (відшкодування 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.

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.

4.18. 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.

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

Примітки до фінансової звітності

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.

4.19. Фінансові доходи

Відсоткові доходи визнаються пропорційно протягом часу фінансування з використанням методу ефективної ставки відсотка. У межах фінансових доходів Підприємство відображає відсоткові доходи по депозитах і виданих позиках та інших фінансових інструментах.

Також фінансові доходи включають в себе прибуток від виникнення та дострокового погашення фінансових активів і зобов'язань якщо:

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Підприємства;

- та - можна достовірно оцінити суму доходу.

4.20. Фінансові витрати

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

4.21. Витрати на позики

Визнання

Підприємство визнає витратами на позики витрати:

На сплату відсотків, обчислених за методом ефективного відсотка;

Фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;

Курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, коли вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу.

Усі інші витрати на позики визнаються витратами періоду в тому періоді в якому вони були понесені.

Кваліфікований актив.

Підприємство визнає в якості кваліфікованого активу будь-який актив що призначений для використання в діяльності підприємства або для продажу за умови що ці активи не є пригідними для використання при їх придбанні та час який потрібен для створення або час за який ці активи виробляються не є коротким проміжком часу.

До кваліфікованих активів відносяться:

Запаси;

Виробничі об'єкти підприємства;

Нематеріальні активи;

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

Примітки до фінансової звітності

Інвестиції у нерухомість;

Витрати що капіталізуються.

Підприємство капіталізує витрати на позики які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу.

У разі якщо кошти позичаються спеціально з метою отримання кваліфікованого активу усі витрати на такі позики за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів капіталізуються.

Якщо кошти позичені взагалі і використовуються на створення кваліфікованого активу то витрати на позики капіталізуються із застосуванням норми капіталізації. При цьому сума витрат на позики, капіталізовані протягом періоду, не перевищує суму витрат на позики, понесених протягом періоду.

Початок капіталізації.

Підприємство починає капіталізувати витрати на позики з дати коли вперше виконуються усі умови:

Підприємство понесло витрати, пов'язані з активом;

Підприємство понесло витрати на позики;

Підприємство веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Призупинення капіталізації.

Підприємство призупиняє капіталізувати витрати на позики протягом тривалих періодів, у яких воно призупиняє активну розробку кваліфікованого активу.

Припинення капіталізації.

Підприємство припиняє капіталізувати витрати на позики коли вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його використання або продажу завершена.

Розкриття інформації.

Підприємство розкриває наступну інформацію:

а) суму витрат, капіталізовану протягом періоду;

б) норму капіталізації, яка використовується для визначення суми витрат на позики, які підлягають капіталізації.

Для покриття дефіциту грошових коштів та здійснення своєчасних поточних розрахунків (виплати заробітної плати та прирівняних до неї платежів, податків, забезпечення своєчасного виконання договірних зобов'язань з контрагентами (крім виробництва кваліфікованого активу) підприємством залучено кредитні кошти.

Витрати на сплату відсотків за користуванням кредитними коштами АТ "Таскомбанк" за 2021р. - 11 371 тис. грн. У III кварталі 2021 року підприємством було погашено транші кредитів згідно кредитного договору, укладеного з АТ "Таскомбанк". 18 серпня 2021 року заборгованість по кредитному договору з АТ "Таскомбанк" погашена, кредитний договір розірвано.

18 серпня 2021 року Підприємством укладений кредитний договір з АТ "Укресімбанк", яким передбачено залучення кредитної лінії з кінцевим терміном погашення кредиту 17 серпня 2022 року. Протягом періоду з 18.08.2021 року по 31.12.2021 року Підприємством фактично були отримані кредитні кошти за кредитним договором від АТ "Укресімбанк" на загальну суму 18 825 000,0 євро (582 118 тис. грн.). Витрати на сплату відсотків за користування кредитними коштами АТ "Укресімбанк" за 2021 рік - 9 382 тис. грн. Заборгованість за отриманими кредитними коштами АТ "Укресімбанк" станом на 01.31.2021р. складає 582 118 тис. грн. (18 825 тис. євро).

4.22. 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.

4.23. Пов'язані сторони

В ході своєї звичайної діяльності Підприємство укладає угоди з пов'язаними сторонами.

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.

Визнання.

Підприємство розкриває спільні операції з пов'язаними особами якщо так особа відповідає наступним критеріям:

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

Примітки до фінансової звітності

а) Фізична особа або близький родич такої особи якщо така особа:

I) контролює підприємство, або здійснює спільний контроль над ним;

II) має суттєвий вплив на підприємство;

III) є членом провідного управлінського персоналу підприємства або його материнського підприємства;

б) підприємство є пов'язаним з підприємством що звітує якщо виконується будь-яка з таких умов:

I) підприємство та підприємство що звітує є членами однієї групи;

II) одне підприємство є асоційованим або спільним підприємством іншого підприємства;

III) обидва підприємства є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

IV) одне підприємство є спільним підприємством третього суб'єкта, а інше підприємство є асоційованим підприємством цього третього підприємства;

V) підприємство є програмою виплат по закінченню трудової діяльності працівників підприємства що звітує або будь-якого підприємства, яке є пов'язаним з підприємством що звітує;

VI) підприємство перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а) цього пункту;

VII) особа визначена в п. а) цього пункту, має значний вплив на підприємство або є членом провідного управлінського персоналу підприємства;

VIII) підприємство або будь-який член групи, до якої він належить, надає послуги провідного управлінського персоналу підприємству що звітує або материнському підприємству підприємства що звітує.

Виключення.

Підприємство не визнає пов'язаними особами наступні обставини:

а) два підприємства, лише тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного підприємства має суттєвий вплив на інше підприємство;

б) два контролюючих учасника тому, що вони мають спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;

в)

I) особи, що надають фінансування;

II) профспілки;

III) комунальні служби, та

IV) міністерства та відомства органу влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на підприємство, що звітує;

г) замовник, постачальник, френчайзер, дистриб'ютор, генеральний агент, з яким підприємство здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає з вищезазначеного.

Розкриття інформації.

За наявності спільних операцій з пов'язаними особами підприємство в примітках до фінансової звітності розкриває:

Інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

а) короткострокові виплати працівникам;

б) виплати по закінченню трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати персоналу;

г) виплати при звільненні;

д) платіж на основі акції.

Інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, у тому числі загальні зобов'язання, а саме:

а) суму операцій;

б) суму залишків заборгованості, у тому числі, загальні зобов'язання, а також:

I) його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надано при погашенні, та

II) детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;

в) резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості;

г) витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін.

Класифікація сум дебіторської та кредиторської заборгованості пов'язаних сторін за різними категоріями:

а) придбання або продаж товарів;

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

Примітки до фінансової звітності

- б) придбання або продаж нерухомості та інших активів;
- в) надання або отримання послуг;
- г) оренда;
- д) передача досліджень та розробок;
- е) передача за ліцензійними угодами;
- ж) передача за фінансовими угодами;
- з) надання гарантій або застави;
- і) загальні зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події;
- й) погашення зобов'язань від імені підприємства або підприємством від імені пов'язаної сторони.

4.24. Розкриття інформації про витрати

Витрати визнаються в фінансовій звітності відповідно до принципу відповідності доходам, тобто відображаються у звіті в тому ж періоді, що й дохід, для отримання якого вони були понесені.

Подання витрат здійснюється, з використанням методу функції витрат. Підприємство розкриває витрати окремо за такими статтями:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг),
- адміністративні витрати,
- витрати на збут,
- інші операційні витрати,
- інші витрати.

У примітках до фінансової звітності підприємством розкривається інформація понесених витрат за методом «характер витрат» (матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати).

4.25. Події після звітної дати

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

4.26. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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 2021 року.

Підприємство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

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

Примітки до фінансової звітності

Звіт про фінансовий стан.

5. Нематеріальні активи

тис. грн.

5. Нематеріальні активи	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Первісна вартість	41 018	32 273	32 264
Накопичена амортизація	(16 878)	(18 870)	(21 898)
Чиста балансова вартість	24 140	13 403	10 366
Права користування майном	36	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	-	-	-
Авторське право та суміжні права	3 260	8 422	6 830
Права на об'єкти промислової власності	3 042	2 433	1 824
Інші нематеріальні активи	17 802	2 548	1 712
Чиста балансова вартість	24 140	13 403	10 366

Рух нематеріальних активів за 2020 рік представлений в таблиці.

тис. грн.

5.1. 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 01.01.2020						
Первісна вартість	36	3	4 112	4 146	32721	41 018
Накопичена амортизація	-	(3)	(1 070)	(886)	(14 919)	(16 878)
Чиста балансова вартість	36	-	3 042	3 260	17 802	24 140
Рух за 2020 рік						
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 первісної вартості (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

5.1. 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 рік

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

Рух нематеріальних активів за 2021 рік представлений в таблиці.

тис. грн.

5.1. 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 01.01.2021						
Первісна вартість	-	3	4 112	9 831	18 327	32 273
Накопичена амортизація	-	(3)	(1 679)	(1 409)	(15 779)	(18 870)
Чиста балансова вартість	-	-	2 433	8 422	2 548	13 403
Рух за 2021р						
Надходження первісної вартості, усього:	-	-	-	-	-	-
в т.ч. безоплатно отримані	-	-	-	-	-	-
в т.ч. створені підприємством	-	-	-	-	-	-
в т.ч. придбані	-	-	-	-	-	-
в т.ч. зміна класу	-	-	-	-	-	-
Вибуття					(9)	(9)
Амортизаційні відрахування	-	-	(609)	(1 592)	(836)	(3 037)
Вибуття накопиченої амортизації	-	-	-	-	(9)	(9)

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

Примітки до фінансової звітності

Станом на 31.12.2021

Первісна вартість	-	3	4 112	9 831	18 318	32 264
Накопичена амортизація	-	(3)	(2 288)	(3 001)	(16 606)	(21 898)
Чиста балансова вартість	-	-	1 824	6 830	1 712	10 366

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.

У звітному періоді придбання нематеріальних активів не відбулося.

У 2021 році списані інші нематеріальні активи - 9 тис. грн.

У звітному періоді введено до експлуатації нематеріальні активи – 6 тис. грн.

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

Підприємство володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

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

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2021р. не виявлено. Зменшення корисності нематеріальних активів станом на 31.12.2020р., які не амортизуються – 14 394 тис. грн., що амортизуються – 15 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року 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). Оцінка об'єктів соціальної сфери на предмет зменшення корисності 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).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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.

У звітному періоді безоплатно отриманого майна, придбання та виготовлення основних засобів не відбулося.

У звітному періоді проведені роботи з капітального ремонту основних засобів на суму 4 854 тис. грн.

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

Примітки до фінансової звітності

У 2021 році списані основні засоби (газонокосилка, вольтметр універсальний В 7-16, прибор автоматичний самопишущий КСП 4И, потенціометр КСП-4, милівольтметр ВЗ-43, гігрометр Волна-2М, вольтметр універсальний ВУ-15, генератор імпульсів Г5-56, стабілізатор лабораторний ТЕС-14, частотомер ЧЗ-54, мегометр Ф4101, вольтметр цифровий постійного току Щ-1516, осцилограф С1-64, перетворювач Ш-78, генератор сигналів низькочастотний ГЗ-112/1, мультимер Ф-4800, устройство сигналів часу Ф-260, міст врівноважений автоматичний КСМ-4, мілівольтметр ВЗ-43) з залишковою вартістю 5 тис. грн., фізично та морально зношені, вийшли з ладу та не підлягають ремонту.

У звітному періоді перекласифіковані основні засоби (теплові батареї) залишковою вартістю у купівельні напівфабрикати і комплектуючі та обладнання для подальшого використання в виробничій діяльності (використання для комплектування виробів 9М79-1 в забезпечення проведення Державних (льотних) випробувань на суму 6 654 тис. грн. Теплові батареї оприбутковані на баланс підприємства у 2020 році, як безоплатно залишене майно після закриття контракту Замовнику.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітної 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.

За рік введено в експлуатацію основних засобів на суму 11 220 тис. грн.

Консервації основних засобів у 2021 році (2020 році) не було.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, станом на 31.12.2021 року складає 161 014 тис. грн. (31.12. 2020р. – 2 558 тис. грн.).

Первісна вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду, станом на 31.12.2021 року складає 114 тис. грн. (31.12.2020 - 114 тис. грн.).

В заставу основні засоби не передавалися.

Переоцінки основних засобів протягом звітної періоду не проводилось.

У 2021 році відповідно до наказу № 1255 від 06.09.2021 року проведена інвентаризація основних засобів Підприємства.

Рух основних засобів протягом звітної 2021 та попереднього 2020 років відображений в таблиці:

	Примітки	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Станом на 01.01.2020 рік		10 364 829	(8 218 017)	2 146 812
Надходження у 2020 році, в т.ч.		119 984		119 984
Придбано		996		996
В т.ч. безоплатно отримані		112 481		112 481
реконструкція, модернізація, капітальне будівництво		6 507		6 507
Оприбутковано за результатами інвентаризації та інше				
Дооцінка/уцінка				
Переведено до/зі складу інвестиційної нерухомості				
Вибуло за рік основних засобів		(5 125)	(5 083)	(42)
Переведено в запаси для реалізації				
списано				

тис. грн.

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

Примітки до фінансової звітності

Передано безоплатно				
Інші зміни			33	33
Знецінення (-)/ відновлення (+) корисності			(79 847)	(79 847)
Нарахована амортизація			(75 691)	(75 691)
Вибуття				
Інші зміни переведено до складу інвестиційної нерухомості				
Станом на 31.12.2020		10 479 688	(8 368 439)	2 111 249
Надходження у 2021 році, в т.ч.				
придбано				
В т.ч. безоплатно отримані		-	-	-
реконструкція, модернізація, капітальне будівництво, капітальний ремонт		4 854	-	4 854
Оприбутковано за результатами інвентаризації та інше		-	-	-
Дооцінка/уцінка		-	-	-
Переведено до/зі складу інвестиційної нерухомості		-	-	-
Вибуло за 2021 рік основних засобів, в т.ч.		(86)	(81)	(5)
списано		(86)	(81)	(5)
Передано безоплатно		-	-	-
Інші зміни за 2021 рік, в т.ч.		(8 317)	(1 663)	(6 654)
Переведено в запаси для реалізації		(8 317)	(1 663)	(6 654)
Нарахована амортизація	-	-	(66 640)	(66 640)
Станом на 31.12.2021		10 476 139	(8 433 335)	2 042 804

Рух основних засобів за групами представлено наступним чином:

6. Рух основних засобів за групами	Будівлі споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Багаторічні насадження	Інші	Всього
Первісна вартість станом на 01.01.2020	9 108 901	650 449	106 528	469 296	1 302	28 353	10 364 829
Рух за 2020 рік							
Надходження первісної вартості, усього:	9 297	57 290	25 461	25 770	-	2 166	119 984
в т.ч. безоплатно	2 790	56 982	25 461	25 770	-	1 478	

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)	Багаторічні насадження	Інші	Всього
отримані							112 481
в т.ч. поліпшення (капітальний ремонт, реконструкція)	6 507	-	-	-	-	-	6 507
в т.ч. придбані	-	308	-	-	-	688	996
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)
Рух за 2021 рік							
Первісна вартість станом на 01.01.2021	9 122 533	703 404	126 864	495 066	1 302	30 519	10 479 688
Надходження первісної вартості, усього:	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. безоплатно отримані	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. поліпшення (капітальний	4 854	-	-	-	-	-	-

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)	Багаторічні насадження	Інші	Всього
ремонт, реконструкція)							4 854
в т.ч. придбані							
Вибуття	-	-	-	(86)	-	-	(86)
Інші зміни	-	-	-	(8 317)	-	-	(8 317)
Первісна вартість станом на 31.12.2021	9 127 387	703 404	126 864	486 663	1 302	30 519	10 476 139
Накопичена амортизація станом на 01.01.2021, усього,	(7 277 474)	(587 305)	(80 695)	(398 642)	(1 029)	(23 294)	(8 368 439)
у т.ч. втрати від зменшення корисності (основних засобів, що амортизуються)	(74 388)	(1 827)	(721)	(1 944)	(87)	(880)	(79 847)
Нараховано за 2021 рік	(35 848)	(15 044)	(6 370)	(8 602)	(34)	(742)	(66 640)
Вибуття	-	-	-	81	-	-	81
Втрати від зменшення корисності (основних засобів, що амортизуються)	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	1 663	-	-	1 663
Накопичена амортизація станом на 31.12.2021, усього,	(7 313 322)	(602 349)	(87 065)	(405 500)	(1 063)	(24 036)	(8 433 335)
у т.ч. втрати від зменшення корисності (основних засобів, що амортизуються)	(74 388)	(1 827)	(721)	(1 944)	(87)	(880)	(79 847)
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
Залишкова вартість станом на 31.12.2021	1 814 065	101 055	39 799	81 163	239	6 483	2 042 804

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

Примітки до фінансової звітності

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.

Ознак знецінення основних засобів станом на 31.12.2021р. не виявлено. Зменшення корисності основних засобів станом на 31.12.2020р. складає 79 847 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року 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). Оцінка об'єктів соціальної сфери на предмет зменшення корисності 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).

7. Інвестиційна нерухомість

7. Інвестиційна нерухомість	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	6 739	6 739	6 739
Накопичена амортизація	(1 265)	(1 196)	(1 101)
Чиста балансова вартість	5 474	5 543	5 638

7. Рух інвестиційної нерухомості за групами	Будівлі та споруди	Разом
Станом на 01.01.2020		
Первісна вартість	6 739	6 739
Накопичена амортизація	(1 101)	(1 101)
Чиста балансова вартість	5 638	5 638
Рух за 2020р.		
Надходження первісної вартості		
Амортизаційні відрахування	(62)	(62)
Інші зміни (переведено із складу основних засобів)		
Інші зміни (амортизація (переведено із складу основних засобів))	(33)	(33)
Станом на 31.12.2020		
Первісна вартість	6 739	6 739
Накопичена амортизація	(1 196)	(1 196)
Чиста балансова вартість	5 543	5 543
Рух за 2021р.		
Надходження первісної вартості		
Амортизаційні відрахування	(69)	(69)
Інші зміни (переведено із складу основних засобів)	-	-
Інші зміни (амортизація (переведено із складу основних засобів))	-	-
Станом на 31.12.2021		
Первісна вартість	6 739	6 739
Накопичена амортизація	(1 265)	(1 265)
Чиста балансова вартість	5 474	5 474

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

Примітки до фінансової звітності

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 31.12.2021 року інвестиційна нерухомість складає:

Первісна вартість у сумі 6 739 тис. грн.

Знос у сумі 1 265 тис. грн. (нарахований знос за рік у розмірі 69 тис. грн.).

Залишкова вартість у сумі 5 474 тис. грн., з якої здається в оренду на суму 5 291 тис. грн.

Підприємство є орендодавцем інвестиційної нерухомості (загальна залишкова вартість, якої складає 5 291 тис. грн.), яка здається в оренду за угодами (залишкова вартість, якої складає 326 тис. грн.) та здаються по договорам найму службове жиле приміщення (залишкова вартість, якого складає 4 965 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 32 722 тис. грн.: виробничого приміщення 4 кв.м. (орендарю АТ Комерційний банк «Приват Банк» (залишкова вартість, якого складає 28 тис. грн.)), виробничого приміщення 2083,1 кв.м. (орендарю ТОВ «Контракт Продрезерв 5» (залишкова вартість, якого складає 9 674 тис. грн.)), виробничого приміщення 5 424,0 кв.м. (орендарю ТОВ «Полар Стейшн Компані» (залишкова вартість, якого складає 23 020 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 2021 рік склав у сумі 453 тис. грн., прямі операційні витрати по операційній нерухомості, включаючи утримання, за 2021 рік склали у сумі 812 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

8. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Розрахунки з працівниками (непов'язаним особам) за виданими позиками працівникам підприємства на придбання житла	30 646	44 532
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	30 646	44 532

Довгострокова дебіторська заборгованість включає в себе :

заборгованість за виданими довгостроковими позиками працівникам підприємства (без урахування дисконту заборгованість складає у сумі 93 667 тис. грн. (2020р. -101 950 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 31 грудня 2021 року – 30 646 тис. грн. (31.12.2020р. – 44 532 тис. грн.).

Протягом 2021 року заборгованість за виданими довгостроковими позиками працівникам підприємства була погашена працівниками в сумі 8 867 тис. грн. (за 2020р. – 7 368 тис. грн.).

Для визначення амортизованої вартості довгострокової заборгованості Підприємством взято ринкову ставку відсотка 12,9% (середньозважена ставка дохідності за IV-річними ОВДП (облігації внутрішніх державних позик України)).

Розрахована різниця (витрати) між оцінками вартостей за боргом на поточну і попередню дату балансу і складає у сумі 5 019 тис. грн. (за 2020р.(доходи) – 1 293 тис. грн.).

З урахуванням дисконтування довгострокова заборгованість складала у сумі 30 646 тис. грн. (31.12.2020р.- 44 532 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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Виробничі запаси в тому числі:		
сировина і матеріали	94`086	129`814
комплектуючі вироби	192`099	111`724
паливо	22`769	23`744
тара і тарні матеріали	4	4
будівельні матеріали	7`576	7`945
запасні частини	3`002	2`928
Виробничі запаси разом (рядок 1101)	319`536	276`159
Незавершене виробництво(рядок 1102).	1`880`294	1`424`036
Товари (рядок 1104)	665	420
Запаси разом(рядок 1100)	2`200`495	1`700`615

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 31.12.2021 року:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
матеріали та комплектувальні вироби	22`582	25`806
паливо	28`789	26`655
витрати на оплату праці	625`911	484`744
соціальне страхування	139`427	107`269
витрати на службові відрядження	12`086	13`438
виробничі накладні витрати	506`024	371`879
витрати сторонніх організацій	374`595	228`285
спецобладнання для наукових робіт	136`643	139`588
інші прямі витрати	34`237	26`372
Разом	1`880`294	1`424`036

Станом на 31.12.2021 року (за 2020 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 2021 році відповідно до наказу № 1255 від 06.09.2021 року проведена інвентаризація запасів Підприємства.

На 31 грудня 2021 та 2020 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

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

Примітки до фінансової звітності

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.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	352'273	345'895
Резерв під сумнівну заборгованість	(70'304)	(91'653)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом(рядок 1125)	281'969	254'242

Далі наведено аналіз по термінах (строках непогашення) торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За строками непогашення неї		
До 3 місяців	22'227	3'295
Від 3 до 12 місяців	4'942	4'083
Від 12 до 18 місяців		
Від 18 до 36 місяців	254'800	246'864
Від 36 місяців та більше		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом(рядок 1125)	281'969	254'242

1. Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках з Бінаціональною компанією «Алкантара Циклон Спейс» (Бразилія) (з урахуванням резерву – 254 800 тис. грн.) (наразі, справа перебуває на розгляді у Вищому суді юстиції Федеративної Республіки Бразилія).
2. За напрямком «Циклон-4-НК» - 4 869 тис. грн. (в зв'язку з призупиненням робіт для БК АЦС та відсутністю остаточного розрахунку від Гензамовника), з них: від ДП «ВО ПМЗ» - 4869 тис грн.
3. Заборгованість від ДП «ВО ПМЗ» - 223 у зв'язку з незадовільним фінансовим станом боржника, а саме: послуги КВВ, виготовленням РН «Зеніт-2СБ80» та інші послуги.
4. Заборгованість від ДП «ЦС РКТ» за послуги оренди та комунальні послуги – 73 тис. грн. (у зв'язку із тим, що 07.02.2020 р. ДП «ЦС РКТ» було припинено, а Державне підприємство «Дніпровський проектний інститут» є його правонаступником (далі – ДП ДПІ) ДП «КБ «Південне» 27.11.2020 р. подало до Господарського суду Дніпропетровської області позовну заяву про стягнення заборгованості з ДП ДПІ).

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

Примітки до фінансової звітності

10.1 Резерв сумнівних боргів	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	(91 653)	(148 136)
Нараховано	0	0
Використано у звітному році	0	0
Сторнована невикористана сума у звітному році	21 349	56 483
На кінець року	(70 304)	(91 653)

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси видані	748'061	992'658
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	748'061	992'658

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 (ДП "ВО ПМЗ ім. Макарова", ТОВ "ХАРТРОН - ЮКОМ", АТ "ДНІПРОВАЖМАШ", Дніпропетровське ПГЗ-ДКАУ, ТОВ "ІНСТИТУТ ЕЛЕКТРОМАГНІТНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ", ПМЗ ДП "ВО ПМЗ ім. О.М. Макарова" та інші).

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	100'114	99'991
Податок на додану вартість (ПДВ)	41'649	55'793
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	141'763	155'784

Податок на прибуток розраховано згідно з податковим законодавством. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2021 р. становить 18%. Дебіторська заборгованість складає із сплати авансового внеску з податку на прибуток, який сплачується разом з податком «Частина чистого прибутку».

Податок на додану вартість розраховано згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2021 р. - 20%).

13. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За наданою позикою робітникам підприємства	20	60
По розрахункам з підзвітними особами	1'645	882
По розрахункам за претензіями	151'049	210'224
По розрахункам з державними цільовими фондами	484	1'439
По розрахункам з оплати праці	9	3
По розрахункам зі страхування	231	66
По розрахункам з іншими дебіторами	-	11'249
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	153'438	223'923

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

Примітки до фінансової звітності

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 153 438 тис. грн. станом на 31.12.2021 рік увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками (20 тис. грн.), за розрахунками з Пенсійним фондом (відшкодування пільгових пенсій по списку 2) (231 тис. грн.), за розрахунками з Соцфондом (лікарняні листи) (484 тис. грн.), за розрахунками з підзвітними особами (1 645 тис. грн.), за розрахунками по оплаті праці (9 тис. грн.), за розрахунками за претензіями, а саме в банку «Фінанси та кредит» на суму 500 тис. грн., банку «Дельта Банк» в сумі 139 405 тис. грн., ТОВ "Нафтогаз-Альянс" на суму 11 144 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 рахунок «Прибутки та збитки» з кодом аналітичного обліку «Списання дебіторської заборгованості».

За 2021 рік списаний безнадійний борг у сумі 78 708 тис. грн., у т.ч.:

- За виданими авансами сумісникам Російської Федерації по темі «Заряддя» за договорами у сумі 6 211 тис. грн.:
 - 2 116 288,00 грн. (6 400 000,00 руб.) по договору № 6603 від 20.06.2013р. з організацією КБХА м. Воронеж;
 - 2 645 360,00 грн. (8 000 000,00 руб.) по договору № УЦЗ-18М/2010 від 11.01.2010р. з організацією ФГУП "ЦЭНКИ" м. Москва;
 - 471 906,00 грн. (1 720 000,00 руб.) по договору № АУ-2013 від 05.09.2013р. з організацією ЗАО Асконд м. Москва;
 - 267 120,00 грн. (1 050 000,00 руб.) по договору № 40/13 від 16.07.2013р. з організацією ОАО НПП КВАНТ м. Москва;
 - 269 588,00 грн. (1 100 000,00 руб.) по договору №42-12/03 від 27.06.2013р. з організацією ГП ПО "Авангард" м. Сафоново;
 - 440 801,60 грн. (1 480 000,00 руб.) по договорам: №13/015 від 31.07.2013р. на суму 156 243,20 грн. (640 000,00 руб.) та №14/006 від 01.02.2014р. на суму 284 558,40 грн. (840 000,00 руб.) з організацією СИП РИА м. Юбілейний.
- За виданими авансами НВП «Хартрон-Аркос» суміснику по темі «Заряддя» за договорами у сумі 1 802 тис. грн.:
 - 1 600 тис. грн. по договору 5/14-Аркос від 05.02.2014р.;
 - 201,6 тис. грн. по договору 9/14-Аркос від 11.03.2014р.

Списана безнадійна дебіторська заборгованість по т."Заряддя-2-18М-1" у зв'язку з припиненням дії угоди між Україною та РФ про порядок здійснення гарантійного та авторського нагляду за експлуатацією стратегічних ракетних комплексів Стратегічних сил, розташованих на їхніх територіях.

- ПАТ «Науково-дослідний інститут радіотехнічних вимірювань» за договором від 19.07.2012р. № 4/12 у сумі 376 тис. грн. відділом примусового виконання рішень Управління державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Харківській області фактично завершено вчинення дій з примусового виконання Наказу та завершено виконавче провадження №51938508.Усі дії державної виконавчої служби не призвели до виконання Наказу і відповідно не призвели до стягнення заборгованості з ПАТ «Науково-дослідний інститут радіотехнічних вимірювань».

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АКЦІОНЕРНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «НОВИЙ» у сумі 70 319 тис. грн. Відповідно до приписів частини 3 статті 53 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» (далі – Закон) 28 грудня 2020 року до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР) внесена запис №1002241110050006596 про проведення державної реєстрації припинення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АКЦІОНЕРНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «НОВИЙ» (як юридичної особи, а, отже, ліквідація банку вважається завершеною, а сам банк ліквідованим).

Разом з тим, Фонду гарантування вкладів фізичних осіб інформував, що відповідно до статті 52 Закону вимоги кредиторів до банку, що були незадоволені за недостатністю його майна, вважаються погашеними, і його повноваження як ліквідатора АКБ «НОВИЙ» припинено.

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

Примітки до фінансової звітності

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 сумам, вказаним у Балансі на 31 грудня 2021р.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні рахунки в банках	172'962	123'853
Грошові кошти в касі	30	35
Інші рахунки в банках	241'842	121'849
Гроші та їх еквіваленти разом(рядок 1165)	414'834	245'737

Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2021 року складає у сумі 414 834 тис. грн. (з яких 1 387,6 тис. долари США, 4 379,9 тис. Євро, 241 512 тис. грн.).

Станом на 31.12.2021, на 31.12.2020р. грошові кошти, використання яких підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках, Держказначейська служба, ПАТ КБ «Приватбанк», АБ «Укргазбанк», АТ «ТАСКОМБАНК», АТ «УКРЕКСІМБАНК» та АТ «Ощадбанк», що становить значну концентрацію. У звітному періоді Підприємство не проводило суттєвих не грошових операцій.

Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень або виплат грошових коштів.

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Рух коштів від операційної діяльності	-164'780	-409'735
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-1'602	-11'269
Рух коштів від фінансової діяльності	342' 254	227'126
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-6' 775	33' 098
Всього	414'834	245'737

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

Примітки до фінансової звітності

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

Інші надходження в результаті операційної діяльності:

	тис. грн.	
	31-12-2021	31-12-2020
отримані накладні витрати від організацій	1'329	305
прибуток (маржа) від конв. валютних коштів		4'467
надходження із Соцфонду на сплату лікарняних листів (відшкодування втрат від тимчасової непрацездатності)	10'438	14'505
відшкодування витрат організаціями	29	159
отриманий дохід від реалізації оборотних активів	336	455
відшкодування орендарями комунальних та експлуатаційних витрат	573	153
отримані відсотки по депозиту	1'017	2'513
повернення не використаних підзвітними особами сум	873	1'332
повернення заробітної плати надмірно виданої	218	142
перерахування коштів від АКБ «Новий» Ліквідація на задоволення 9-ї та 10-ї черги затвердженого реєстру акцептованих вимог кредиторів АКБ «Новий»		130
Інші	369	548
Всього	15'182	24'709

Інші витрати в результаті операційної діяльності:

	тис. грн.	
	31-12-2021	31-12-2020
збиток (маржа) від конвертації валютних коштів	1'805	7'814
на відрядження	37'026	34'431
сплата вартості послуг банків	5'750	1'982
сплата вартості по охороні підприємства	4'576	4'576
повернення коштів Соцфонду	-	17
сплата іншим кредиторам: ЖКО, профспілці, по виконавчим листам, інше	12'636	19'621
Всього	61'793	68'441

16. Інші оборотні активи

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податкові зобов'язання з ПДВ	35'376	26'955
Податковий кредит з ПДВ	775	925
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	36'151	27'880

Інші оборотні активи включають нарахування Підприємства з податку на додану вартість, що не є сумую заборгованості до бюджету України, в сумі 36 151 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року – 27 880 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.

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

Примітки до фінансової звітності

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 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 2021 року на 1'235 тис. грн. – з (2'867'972) тис. грн. станом на 31.12.2020р. до (2'869'207) тис. грн. станом на 31.12.2021р. За 2021 рік Підприємство отримало чистий прибуток 1'765 тис. грн. У складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) врахована виплата частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету.

	<u>2021 р.</u>	<u>2020р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	2'867'972	2'860'262
Чистий прибуток за звітний період	1'765	11'014
		3'304
Нарахування відрахування «Частина чистого прибутку» (власнику Державі)	530	
Залишок на 31 грудня	<u>2'869'207</u>	<u>2'867'972</u>

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.

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 2021 рік нараховано до бюджету частину чистого прибутку (доходу) на загальну суму 530 тис. грн. за ставкою 30%. У 2020-2021 роках Підприємство є виконавцем державного оборонного замовлення.

19. Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина

<u>Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина</u>	<u>31.12.20221</u>	<u>31.12.2020</u>
Визнаний актив одночасно з визнанням зобов'язань з оренди	38	61
Разом:	38	61

Підприємство отримує в оперативну оренду основні засоби.

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

Примітки до фінансової звітності

20. Забезпечення

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

Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 01.01.2020	16'911
Нарахування за рік	121'607
Використано протягом року	(118'537)
Станом на 31.12.2020	19'981
Нарахування за рік	85'518
Використано протягом року	(84'167)
Станом на 31.12.21	21'332

Станом на 31.12.2021 у фінансовій звітності підприємства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 21'332 тис. грн. (2020 рік -19 981 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.

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи	105'376	96'423
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	105'376	96'423

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

- 1) за темою «Гром-2»: ТОВ "Нью Арк Україна"- 2 620 тис. грн.; ТОВ"ІМАТЕК-ЕСКО"- 82 тис. грн., НВП «Хартрон- Аркос» ЛТД – 6 120 тис.грн. ;
 - 2) за темою «Днепр-IRIDIUM-пуск»: ДП «ВО ПМЗ» - 30 тис. грн.;
 - 3) за темою «Днепр-ПСХ-32»: НВП" Хартрон-АРКОС" ЛТД – 777 тис. грн.;
 - 4) за темою «ПСХ РС-20Б»: НВП" Хартрон-АРКОС" ЛТД - 894 тис. грн.;
 - 5) за темою «Циклон-4 РКД НК»: ПАТ «Дніпроважмаш» - 1001 тис. грн., ПАТ «ГСКТІ» - 280 тис. грн., ПАТ «Завод «Екватор» - 345 тис. грн.;
 - 6) за темою «Оснащення» : ТОВ"Вогняна варта"- 500 тис. грн., НВК "Фотоприлад"- 250 тис. грн., ІПМ ім. Г.С.Писаренко НАНУ-648 тис. грн., ДП"НДІ"Оріон"-861 тис. грн., ТОВ Інститут електромагнітних досліджень- 100 тис. грн.;
 - 7) за темою «Гроза-1» - 1 860 тис. грн. ТОВ "НП"НТУ"ХПІ";
- 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>31-12-2021</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>
Частина чистого прибутку (доходу) підприємства, що підлягає відрахуванню до бюджету	450	604
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	6'103	7'783
Військовий збір	523	645
Земельний податок	154	140
Місцеві податки	219	139
Плата за воду	1	1
Плата за використання природних ресурсів	5	9
Відрахування на геолого-розвідувальні роботи	2	2
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядок 1620)	<u>7'457</u>	<u>9'323</u>

Станом на 31.12.2021 року в Підприємстві обліковується заборгованість зі сплати податків, зборів та обов'язкових платежів, передбачених Податковим кодексом України, в розмірі 7'457 тис. грн. (станом на 31.12.2020р. – 9'323 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 31.12.2021р. обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 141'763 тис. грн. (станом на 31.12.2020р. – 155'784 тис. грн.).

Загальна сума нарахованих Підприємством податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджету за 2021 рік склала 161'279 тис. грн. (за 2020 рік – 178'864 тис. грн.), сплачено платежів у звітному році 108'515 тис. грн. (у 2020 році – 146'207 тис. грн.).

23. Розрахунки з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 3 818 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>31-12-2021</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	29'453	34'396
Розрахунки з оплати праці (рядок 1630)	<u>29'453</u>	<u>34'396</u>

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.

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

Примітки до фінансової звітності

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	8'385	9'757
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування(рядок 1625)	8'385	9'757

Станом на 31.12.2021 року в Підприємстві обліковується заборгованість зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, в розмірі 8'385 тис. грн. (станом на 31.12.2020р. – 9'757 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 31.12.2021р. обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з Пенсійним фондом (відшкодування пільгових пенсій згідно списку 2) у сумі 231 тис. грн. (станом на 31.12.2020р. – 66 тис. грн.).

Загальна сума нарахованого Підприємством єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до Пенсійного фонду за 2021 рік склала 125'703 тис. грн. (за 2020 рік – 152'747 тис. грн.) та відшкодування пільгових пенсій згідно списку 2 за 2021 рік склала 1'818 тис. грн. (за 2020 рік – 1'381 тис. грн.), сплачено платежів у звітному році 129'058 тис. грн. (у 2020 році – 156'869 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, Міністерство оборони України та інша).

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1'885'423	1'919'671
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	1'885'423	1'919'671

26. Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, 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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
По податкових розрахунках з податку на додану вартість	58'468	53'355
По розрахункам з підзвітними особами	1'108	663
Інша кредиторська заборгованість	3'730	3'709
Кредиторська заборгованість Мінфіну (кошти на виконання зобов'язань по Державному контракту від 09.04.2004р. № 14-01/04)	346'287	346'287
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	409'593	404'014

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

Примітки до фінансової звітності

27. Короткострокові кредити банків.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
АТ «ТАСКОМБАНК»	-	263'131
АТ «УКРЕКСІМБАНК»	582'118	
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	582'118	263'131

Зобов'язання	Заборгованість за кредитами на 31-12-2020	Отримано залучених коштів за 2021 рік	Повернено залучених коштів за 2021 рік	Курсова різниця (доходи) за 2021 рік	Заборгованість за кредитами на 31-12-2021
АТ «ТАСКОМБАНК» (тис. грн.)	263'131	373'812	600'896	36'047	-
у валюті договору (тис. євро)	6'469	11'203	17'672		-
у валюті договору (тис. дол. США)	1'357		1'357		
АТ «УКРЕКСІМБАНК» (тис. грн.)	-	588'971	-	6'853	582'118
у валюті договору (тис. євро)	-	18'825	-		18'825
Короткострокові кредити банків (тис. грн.)	263'131	962'783	600'896	42'900	582'118

Основною господарської діяльності ДП «КБ «Південне» є діяльність на зовнішньому ринку космічних послуг.

У 2020 - 2021 роках внаслідок карантинних заходів в країнах-партнерах підприємства, незважаючи на наявні діючі контракти та очікувані надходження, підприємство отримало падіння надходжень зі світового ринку.

Всесвітня пандемія коронавірусу COVID-19, жорсткі карантинні обмеження, що були введені у 2020 році практично в усіх країнах світу, й особливо в країнах, де розміщуються ключові партнери ДП «КБ «Південне», не дозволили реалізувати плани підприємства щодо укладання нових контрактів та початку роботи за ними.

Обмеження, пов'язані із розповсюдженням коронавірусу, не дозволили ДП «КБ «Південне» повною мірою виконати зобов'язання за поточними контрактами з іноземним партнерами. У 2020 році за низкою контрактів підприємство не змогло здійснити постачання продукції, провести оглядові зустрічі та виконати етапи, пов'язані із захистом документації, що постачається, що призвело до недоотримання ДП «КБ «Південне» платежів за виконані етапи за діючими контрактами. За цими контрактами, були відкориговані графіки робіт з урахуванням впливу коронавірусу на перенесення остаточного приймання робіт, а також продовження робіт за подальшими етапами на 2021 рік.

Тому, ДП «КБ «Південне» для покриття дефіциту грошових коштів та здійснення своєчасних поточних розрахунків (виплати заробітної плати та прирівняних до неї платежів, податків, забезпечення своєчасного виконання договірних зобов'язань з контрагентами) вимушено було залучити кредитні кошти 6 березня 2020 року.

В березні місяці 2020 року ДКА (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 відновлювальної 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 продовженням глобальної пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, встановленням в країні та світі карантину, з метою покриття дефіциту грошових коштів для здійснення своєчасних поточних розрахунків в вересні місяці 2020 року були внесені зміни до кредитного договору щодо продовження строку дії кредитного договору до 31.12.2020 року та збільшення ліміту кредитної лінії до рівня 10 000 000,00 євро.

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

Примітки до фінансової звітності

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 31.12.2020 року.
- Процентна ставка: – 4,7 % річних.
- Комісії – 0,09% - щомісячно від ліміту кредитного договору.
- Умови погашення кредиту – в кінці строку дії, строк користування траншем – не більше ніж 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.

У вересні місяці 2020 року ДКА (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, встановлено в розмірі, еквівалентному 10 000 000,00 євро та продовжено строк дії кредитного договору 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 – 0,09% - щомісячно від ліміту кредитного договору.
- Умови погашення кредиту – в кінці строку дії, строк користування траншем – не більше ніж 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 (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 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 кредитного 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

На теперішній час, в зв'язку із погіршенням епідеміологічної ситуації та настанням третьої хвилі COVID-19, в країнах, де розміщуються ключові партнери ДП «КБ «Південне», введено локдаун, посилені карантинні заходи, не відновлено міжнародне сполучення повітряним, водним та наземним транспортом, відкладені раніше заплановані строки відкриття кордонів.

В зв'язку з цим у підприємства виникає дефіцит обігових коштів для здійснення своєчасних поточних розрахунків (виплата заробітної плати та прирівняних до неї платежів, податків, забезпечення своєчасного виконання договірних зобов'язань з контрагентами) та своєчасного виконання договірних зобов'язань з контрагентами, а також враховуючи значну невизначеність у прогнозах щодо строків відновлення української економіки та економіки в країнах замовників в звичайному режимі, ДП «КБ «Південне» вимушено було вжити заходів щодо продовження строку дії кредитного договору № НК 2416 від 06 березня 2020 року до 31 грудня 2021 року та залучення в I кварталі 2021 року кредитних коштів в розмірі 3 000 000,00 євро шляхом збільшення ліміту відновлюваної мультивалютної кредитної лінії в АТ «ТАСКОМБАНК» та встановлення його в розмірі 13 000 000,00 євро.

Для здійснення своєчасних поточних розрахунків, змінами № 1 до фінансового плану на 2021 рік було заплановано залучення підприємством в I кварталі 2021 року кредитних коштів в розмірі 3 000 000,00 євро шляхом збільшення ліміту відновлюваної мультивалютної кредитної лінії в АТ «ТАСКОМБАНК» та встановлення його в розмірі 13 000 000,00 євро.

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 13 000 000,00 євро.
- Валюта кредиту – євро, долар США.
- Цільове призначення – поповнення обігових коштів підприємства.
- Строк кредиту – до 31.12.2021 року.
- Процентна ставка – 4,7% річних.
- Комісії 0,07 % - щомісячно від ліміту кредитного договору.
- Умови погашення кредиту – в кінці строку дії, строк користування траншем – не більше ніж 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 березні місяці 2021 року ДКА (лист від 02.03.2021 року вих. № 1127/10-16Д05.1/20) було погоджено укладання ДП «КБ «Південне» Договору № 3 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 відновлюваної кредитної лінії на 3 000 000,00 євро, встановлення його в розмірі, еквівалентному 13 000 000,00 євро та продовження строку дії зазначеного кредитного договору до 31.12.2021 року.

09 березня 2021 року між ДП «КБ «Південне» та АТ «ТАСКОМБАНК» було укладено Договір № 3 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 збільшено Ліміт відновлюваної кредитної лінії на 3 000 000,00 євро, встановлено його в розмірі, еквівалентному 13 000 000,00 євро та продовжено строк дії кредитного договору до 31 грудня 2021 року.

У 2020 році підприємством 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.) та здійснено погашення боргових зобов'язань згідно цього договору на загальну суму 303 256 179,85 грн. (8 790 700 євро і 592 600 доларів США).

Заборгованість за отриманими кредитними коштами станом на 01 січня 2021 року складала 263 131 тис. грн. (6 469 тис. євро та 1 357 тис. доларів США).

В зв'язку з тим, що у 2021 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 з АТ «ТАСКОМБАНК» № НК 2416 від 06 березня 2020 року на загальну суму 373 812 431,02 грн. (у I кварталі - 193 503 608,81 грн., у II кварталі – 153 595 202,92 грн., у III кварталі – 26 713 619,29 грн., в тому числі 11 202 900 євро (у I кварталі - 5 758 900 євро (193 503 608 грн. 81 коп.), у II кварталі – 4 614 000 євро (153 595 202,92 грн.), у III кварталі – 830 000 євро (26 713 619,29 грн.)), а саме:

- 12 січня 2021 року отримано 710 000 євро (24 340 007,00 грн.),
- 12 січня 2021 року отримано 1 531 000 євро (52 485 282,70 грн.),

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

Примітки до фінансової звітності

- 29 січня 2021 року отримано 278 000 євро (9 480 773,00 грн.),
- 04 лютого 2021 року отримано 22 400 євро (753 477,76 грн.),
- 17 лютого 2021 року отримано 230 000 євро (7 767 284,00 грн.),
- 10 березня 2021 року отримано 695 500 євро (22 933 486,55 грн.),
- 15 березня 2021 року отримано 1 505 000 євро (49 791 269,50 грн.),
- 16 березня 2021 року отримано 375 000 євро (12 357 112,50 грн.),
- 19 березня 2021 року отримано 18 000 євро (593 613,00 грн.),
- 22 березня 2021 року отримано 62 000 євро (2 042 912,40 грн.),
- 23 березня 2021 року отримано 332 000 євро (10 958 390,40 грн.),
- 12 квітня 2021 року отримано 2 015 000 євро (66 801 683,00 грн.),
- 14 квітня 2021 року отримано 70 000 євро (2 332 526,00 грн.),
- 23 квітня 2021 року отримано 565 000 євро (19 102 819,50 грн.),
- 29 квітня 2021 року отримано 15 000 євро (502 890,00 грн.),
- 30 квітня 2021 року отримано 37 000 євро (1 244 779,90 грн.),
- 14 травня 2021 року отримано 550 000 євро (18 355 590,00 грн.),
- 17 травня 2021 року отримано 9 000 євро (301 302,90 грн.),
- 26 травня 2021 року отримано 300 000 євро (10 099 290,00 грн.),
- 28 травня 2021 року отримано 112 000 євро (3 759 761,60 грн.),
- 31 травня 2021 року отримано 43 000 євро (1 435 752,80 грн.),
- 01 червня 2021 року отримано 74 000 євро (2 479 858,40 грн.),
- 02 червня 2021 року отримано 29 400 євро (985 241,04 грн.),
- 04 червня 2021 року отримано 355 000 євро (11 806 483,50 грн.),
- 17 червня 2021 року отримано 320 000 євро (10 487 104,00 грн.),
- 25 червня 2021 року отримано 75 000 євро (2 459 460,00 грн.),
- 30 червня 2021 року отримано 44 600 євро (1 440 660,28 грн.),
- 01 липня 2021 року отримано 28 000 євро (905 696,40 грн.),
- 02 липня 2021 року отримано 27 000 євро (878 112,90 грн.),
- 07 липня 2021 року отримано 27 600 євро (890 439,48 грн.),
- 13 липня 2021 року отримано 443 500 євро (14 345 406,65 грн.),
- 16 липня 2021 року отримано 10 100 євро (325 592,69 грн.),
- 19 липня 2021 року отримано 9 900 євро (318 195,90 грн.),
- 20 липня 2021 року отримано 25 600 євро (820 001,28 грн.),
- 27 липня 2021 року отримано 26 600 євро (846 111,42 грн.),
- 28 липня 2021 року отримано 61 300 євро (1 948 199,82 грн.),
- 02 серпня 2021 року отримано 14 500 євро (462 471,70 грн.),
- 03 серпня 2021 року отримано 111 500 євро (3 557 206,80 грн.),
- 04 серпня 2021 року отримано 40 700 євро (1 297 975,91 грн.),
- 05 серпня 2021 року отримано 3 700 євро (118 208,34 грн.).

У 2021 році (у III кварталі) було погашено траншів кредитів згідно кредитного договору № НК 2416 від 06 березня 2020 року, укладеного з АТ «ТАСКОМБАНК» на загальну суму 17 672 500,00 євро та 1 357 400,00 доларів США (600 896 170,70 грн.), в тому числі (у I кварталі -798 700 євро (26 669 641,17 грн.), у II кварталі - 3 203 800 євро (106 769 619,75 грн.), у III кварталі -13 670 000 євро (429 591 327,00 грн.)) і 1 357 400 доларів США (у I кварталі - 80 400 доларів США (2 247 115,68 грн.), у II кварталі – 1 277 000 доларів США (35 618 467,10 грн.),), з них:

- 20 січня 2021 року погашено 70 000 євро (2 390 885,00 грн.),
- 29 січня 2021 року погашено 49 600 євро (1 691 533,60 грн.),
- 03 лютого 2021 року погашено 197 700 євро (6 680 540,01 грн.),
- 04 лютого 2021 року погашено 52 700 євро (1 772 690,98 грн.),
- 25 лютого 2021 року погашено 80 400 доларів США (2 247 115,68 грн.),
- 18 березня 2021 року погашено 334 105 євро (11 020 553,66 грн.),
- 22 березня 2021 року погашено 30 895 євро (1 017 996,43 грн.),

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

Примітки до фінансової звітності

- 30 березня 2021 року погашено 45 170 євро (1 489 078,74 грн.),
- 31 березня 2021 року погашено 18 530 євро (606 362,75 грн.),
- 08 квітня 2021 року погашено 613 820 євро (20 341 258,22 грн.),
- 08 квітня 2021 року погашено 1 277 000 доларів США (35 618 467,10 грн.),
- 15 квітня 2021 року погашено 60 180 євро (2 014 543,55 грн.),
- 19 квітня 2021 року погашено 565 000 євро (18 941 625,00 грн.),
- 19 квітня 2021 року погашено 80 000 євро (2 682 000,00 грн.),
- 22 квітня 2021 року погашено 377 800 євро (12 731 331,08 грн.),
- 26 квітня 2021 року погашено 118 000 євро (3 973 225,20 грн.),
- 25 травня 2021 року погашено 471 000 євро (15 769 032,90 грн.),
- 03 червня 2021 року погашено 52 000 євро (1 733 409,60 грн.),
- 04 червня 2021 року погашено 526 000 євро (17 493 550,20 грн.),
- 16 червня 2021 року погашено 340 000 євро (11 089 644,00 грн.),
- 09 липня 2021 року погашено 120 000 євро (3 878 292,00 грн.),
- 09 липня 2021 року погашено 450 000 євро (14 543 595,00 грн.),
- 21 липня 2021 року погашено 100 000 євро (3 203 440,00 грн.),
- 18 серпня 2021 року погашено 13 000 000 євро (407 966 000,00 грн.).

В серпні місяці 2021 року Державним космічним агентством України (лист від 10.08.2021 № 4206-5 «Щодо дозволу на укладання Кредитного договору з АТ «Укресімбанк», наказ ДКА України від 12.08.2021 року № 151 «Про надання згоди на вчинення ДП «КБ «Південне» значного господарського зобов'язання») було погоджено укладання ДП «КБ «Південне» кредитного договору залучення кредитної лінії (далі Кредит) з лімітом кредитування 20 000 000,00 євро з кінцевим терміном погашення Кредиту 28 грудня 2021 року (включно) з АТ «Укресімбанк».

18 серпня 2021 року між «ДП «КБ «Південне» та АТ «Укресімбанк» укладений Кредитний договір № 21-1KV0114, яким передбачено залучення кредитної лінії (далі Кредит) з лімітом кредитування 20 000 000,00 євро з кінцевим терміном погашення Кредиту 28 грудня 2021 року (включно).

Згідно умов Кредитного договору Кредит надається частинами відповідно до Графіка зміни Ліміту заборгованості на такі цілі:

- кошти в сумі 13 000 000,00 євро для рефінансування кредитної заборгованості в АТ «ТАСКОМБАНК»;
- кошти в сумі до 2 000 000,00 євро (до досягнення загального ліміту заборгованості за договором в сумі 15 000 000,00 євро) на поповнення обігових коштів підприємства: виплата заробітної плати працівникам підприємства, сплата податку на дохід фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску;
- кошти наступних частин кредиту в сумі кожної до 1 000 000,00 євро (до досягнення загального ліміту заборгованості за договором в сумі 20 000 000,00 євро) на поповнення обігових коштів підприємства за напрямками, погодженими ДКА.

Графік зміни Ліміту заборгованості

євро

Період	Сума збільшення Ліміту заборгованості	Сума зменшення Ліміту заборгованості	Ліміт заборгованості
18.08.2021-31.08.2021	15 000 000,00	0,00	15 000 000,00
01.09.2021 – 20.09.2021	1 000 000,00		16 000 000,00
21.09.2021 – 11.10.2021	1 000 000,00		17 000 000,00
12.10.2021 – 08.11.2021	1 000 000,00		18 000 000,00
09.11.2021 – 29.11.2021	1 000 000,00		19 000 000,00
30.11.2021 – 28.12.2021	1 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
з 29.12.2021	0,00	0,00	0,00

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

Примітки до фінансової звітності

Протягом періоду з 18.08.2021 року по 31.12.2021 року ДП «КБ «Південне» фактично були отримані кредитні кошти за Кредитним договором № 21-1KV0114 від 18.08.2021 року на загальну суму 18 825 000,00 євро на наступні цілі:

- кошти в сумі 13 000 000,00 євро 18 серпня 2021 року були спрямовані на рефінансування кредитної заборгованості в АТ «ТАСКОМБАНК» за кредитним договором №НК 2416 від 06 березня 2021 року;

- кошти в сумі 2 000 000,00 євро (62 140 000,00 грн.) 18 серпня 2021 року були спрямовані на:

- ✓ виплату заробітної плати працівникам підприємства за травень- червень 2021 року в сумі 41 205 271,64 грн.;
- ✓ сплату податку на дохід фізичних осіб в сумі 8 733 412,59 грн.;
- ✓ сплату єдиного соціального внеску в сумі 12 201 315,77 грн.;

(лист Державного космічного агентства України від 10.08.2021 № 4206-5 «Щодо дозволу на укладання Кредитного договору з АТ «Укресімбанк», наказ ДКА України від 12.08.2021 року № 151 «Про надання згоди на вчинення ДП «КБ «Південне» значного господарського зобов'язання»);

- кошти в сумі 1 000 000,00 євро (31 430 000,00 грн.) 17 вересня 2021 року були спрямовані на:

- ✓ сплату Державному підприємству «Дніпровський проектний інститут» за виконані проектні роботи по договору № 1019/116 від 05.02.2020 року в сумі 7 237 800,00 грн.;
- ✓ виплату заробітної плати працівникам підприємства за липень 2021 року в сумі 15 025 255,00 грн.;
- ✓ сплату податку на дохід фізичних осіб в сумі 3 825 250,00 грн.;
- ✓ сплату єдиного соціального внеску в сумі 4 970 265,00 грн.;
- ✓ сплату військового збору в сумі 371 430,00 грн.;

- кошти в сумі 1 000 000,00 євро (31 330 000,00 грн.) 21 вересня 2021 року були спрямовані на:

- ✓ виплату заробітної плати працівникам підприємства за липень-серпень 2021 року в сумі 20 905 130,35 грн.;
- ✓ сплату податку на дохід фізичних осіб в сумі 4 455 489,00 грн.;
- ✓ сплату єдиного соціального внеску в сумі 5 578 766,00 грн.;
- ✓ сплату військового збору в сумі 390 614,65 грн.;

(лист Державного космічного агентства України від 10.09.2021 № 4795--5 «Щодо дозволу на залучення траншів в рамках Кредитного договору з АТ «Укресімбанк»);

- кошти в сумі 825 000,00 євро (25 071 750,00 грн.) 01 листопада 2021 року були спрямовані на:

- ✓ виплату заробітної плати працівникам підприємства за I половину жовтня 2021 року в сумі 6 233 160,00 грн.;
- ✓ сплату податку на дохід фізичних осіб в сумі 1 316 300,00 грн.;
- ✓ сплату єдиного соціального внеску в сумі 2 218 480,00 грн.;
- ✓ сплату військового збору в сумі 110 194,95 грн.;
- ✓ сплату ІФТТМТ ННЦ ХФТІ авансового платежу на виконання робіт по договору № 2022/116 від 24.03.2021 року в сумі 10 968 415,05 грн.

(еквівалент 358 500,00 євро по курсу НБУ 01.11.2021 року 1 євро = 30,5953 грн.);

- ✓ сплату АТ «СМНВО-Інжинірінг» авансового платежу на виконання робіт по договору № 183-21 від 18.08.2021 року в сумі 4 225 200,00 грн.;

(лист Державного космічного агентства України від 25.10.2021 № 5628--5 «Щодо дозволу на залучення траншу в рамках Кредитного договору з АТ «Укресімбанк»).

Залишок невикористаного ліміту кредитної лінії в розмірі 175 000,00 євро буде використано ДП «КБ «Південне» для здійснення авансового платежу за вуглецеве волокно PS8 Sp.zo.o. (Республіка Польща) після підписання контракту з інопостачальником.

- кошти в сумі 1 000 000,00 євро (30 920 000,00 грн.) 30 листопада 2021 року були спрямовані на:

- ✓ виплату заробітної плати працівникам підприємства за II половину жовтня 2021 року в сумі 18 220 710,93 грн.;
- ✓ сплату податку на дохід фізичних осіб в сумі 4 313 310,00 грн.;
- ✓ сплату єдиного соціального внеску в сумі 7 952 308,44 грн.;
- ✓ сплату військового збору в сумі 433 670,63 грн.

(лист Державного космічного агентства України від 18.11.2021 № 6195--5 «Щодо дозволу на залучення траншу в рамках Кредитного договору з АТ «Укресімбанк»).

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

Примітки до фінансової звітності

Таким чином, ДП «КБ «Південне» у III та IV кварталах 2021 року були отримані транші в межах кредитної лінії згідно Кредитного договору № 21-1KV0114 від 18.08.2021 року з АТ «Укресімбанк» на загальну суму 588 971 122,50 грн. (18 825 000 євро), а саме:

- 18 серпня 2021 року отримано кошти 13 000 000,00 євро (407 966 000,00 грн.),
- 19.08.2021 року отримано кошти 2 000 000,00 євро (62 475 800,00 грн.),
- 17.09.2021 року отримано кошти 1 000 000,00 євро (31 370 000,00 грн.),
- 21.09.2021 року отримано кошти 1 000 000,00 євро (31 270 100,00 грн.),
- 01.11.2021 року отримано кошти 825 000,00 євро (25 241 122,50 грн.),
- 30.11.2021 року отримано кошти 1 000 000,00 євро (30 648 100,00 грн.).

В грудні місяці 2021 року ДКА (лист від 24.12.2021 року вих. № 6874--5.1) було погоджено укладання ДП «КБ «Південне» Додаткової угоди №21-1KV0114-0002 до Кредитного договору від 18.08.2021 року №21-1KV0114, що укладений між ДП «КБ «Південне» та АТ «Укресімбанк», в частині викладення в новій редакції Графіку зміни Ліміту заборгованості та продовження до 17 серпня 2022 року (включно) кінцевого терміну погашення кредиту.

28 грудня 2021 року між ДП «КБ «Південне» та АТ «Укресімбанк» було укладено Додаткову угоду №21-1KV0114-0002 від 28 грудня 2021 року до Кредитного договору від 18.08.2021 року №21-1KV0114 про внесення змін та до Кредитного договору №21-1KV0114 від 18 серпня 2021 року, що укладений між ДП «КБ «Південне» та АТ «Укресімбанк».

Станом на 01.01.2022 року, діють наступні умови кредитування ДП «КБ «Південне» в АТ «Укресімбанк»:

- ✓ Вид кредитного продукту – відновлювана кредитна лінія.
- ✓ Ліміт кредитної лінії - 20 000 000,00 євро.
- ✓ Заборгованість за кредитом – 18 825 000,00 євро.
- ✓ Валюта кредиту – євро.
- ✓ Кінцевий термін погашення кредиту - до 17.08.2022 року (включно).
- ✓ Процентна ставка – 4,7 % річних.
- ✓ Комісія – 0,082 % від розміру фактичного щоденного залишку кредитної заборгованості, сплачується щомісячно.
- ✓ Умови погашення кредиту - в кінці строку дії.
- ✓ Умови погашення процентів та комісії – щомісячно з 1 по 7 число місяця наступного за звітним.
- ✓ Забезпечення – без забезпечення.

Згідно умов Кредитного договору Кредит надається частинами відповідно до Графіку зміни Ліміту заборгованості:

Графік зміни Ліміту заборгованості

євро

Період	Сума збільшення Ліміту заборгованості	Сума зменшення Ліміту заборгованості	Ліміт заборгованості
18.08.2021– 31.08.2021	15 000 000,00		15 000 000,00
01.09.2021 – 20.09.2021	1 000 000,00		16 000 000,00
21.09.2021 – 11.10.2021	1 000 000,00		17 000 000,00
12.10.2021 – 08.11.2021	1 000 000,00		18 000 000,00
09.11.2021 – 29.11.2021	1 000 000,00		19 000 000,00
30.11.2021 – 28.12.2021	500 000,00		19 500 000,00
29.12.2021 – 15.04.2022	500 000,00	1 000 000,00	20 000 000,00
16.04.2022 – 15.07.2022		1 000 000,00	19 000 000,00
16.07.2022 – 17.08.2022		18 000 000,00	18 000 000,00
з 18.08.2022		0,00	0,00

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

Примітки до фінансової звітності

Станом на 01 січня 2022 року заборгованість ДП «КБ «Південне» перед АТ «Укрексімбанк» за Кредитним договором № 21-1KV0114 від 18 серпня 2021 року складала 582 117 945,00 грн. (18 825 000,00 євро) (з урахуванням курсової різниці 6 853 177,50 грн.).

Станом на 01 січня 2021 року заборгованість ДП «КБ «Південне» перед АТ «ТАСКОМБАНК» за кредитним договором № НК 2416 від 06 березня 2020 року складала 263 131 тис. грн. (6 469,6 тис. євро та 1 357,4 тис. доларів США). 18 серпня 2021 року заборгованість за кредитним договором № НК 2416 від 06 березня 2020 року з АТ «ТАСКОМБАНК» погашена в повному обсязі. Згідно Договору від 18 серпня 2018 року про розірвання Кредитного договору № НК 2416 від 06 березня 2020 року, кредитний договір було розірвано.

Примітка 6. Звіт про сукупний дохід

Звіт про сукупний дохід.

За 2021 рік Підприємство отримало валовий прибуток від реалізації продукції в сумі 98'564 тис. грн. (за 2020 рік – 193'131 тис. грн.). З урахуванням інших операційних, доходів і витрат фінансовий результат Підприємства від операційної діяльності склав прибуток 24'023 тис. грн. (за 2020 рік – 5'489 тис. грн.).

Фінансовий результат до оподаткування склав збиток 1'453 тис. грн. (за 2020 рік (прибуток) – 19'425 тис. грн.)

Дохід з податку на прибуток склав 3'218 тис. грн. (за 2020 рік (витрати) – 8'411 тис. грн.)

Чистий прибуток склав 1'765 тис. грн. За минулий 2020 рік чистий прибуток складав 11'014 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>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Ракетно-космічна техніка	402'902	581'464
Спеціальна продукція	316'635	351'468
Послуги промислового характеру	4'523	4'146
		100'830
Послуги соціально-побутових об'єктів	29'551	
Оренда об'єктів інвестиційної нерухомості	453	72
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	754'064	1'037'980

В 2021 році підприємство виконувало роботи за 60 договорами з Замовниками.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік склав 754'064 тис. грн. Обсяг реалізації на експорт за 2021 рік склав 348'100 тис. грн.

Реалізація за напрямком ракетно-космічна техніка в основному відбулась за контрактами з іноземними замовниками.

Реалізація за напрямком спеціальна продукція відбулась за контрактами в інтересах МОУ.

Реалізація за напрямком Послуги промислового характеру та інші послуги відбулась за договорами з українськими Замовниками зі зберігання гелію, з вимірювання продукції зі складною формою, з калібрування датчиків та за договорами з ДП «ВО«ПМЗ» з проведення випробувань.

Реалізація за напрямком Послуги соціально-побутових об'єктів: продаж квартир, надання готельних послуг готельним комплексом «Зоряний», надання оздоровчих послуг пансіонатами «Сокол» та «Лісний», дитячим табором «Зоряний» та торговельні послуги їдальні. В цілому за рік по всім об'єктам соціальної сфери спостерігається загальне зниження попиту та низька завантаженість об'єктів, через карантинні заходи для запобігання поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19.

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>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на сировину та основні матеріали	(33'760)	(53'180)
Витрати на паливо	(7'992)	(11'359)
Витрати на електроенергію	(13'011)	(14'077)
Витрати на оплату праці	(223'998)	(390'934)
Відрахування на соціальні заходи	(49'368)	(84'930)
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	(2'721)	(13'624)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(30'649)	(38'758)
Витрати на відрядження	(31'787)	(30'648)
Придбані у співвиконавців роботи та спецстаткування, спеціальні роботи	(255'431)	(194'480)
Послуги сторонніх організацій	(6'783)	(12'859)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	<u>(655'500)</u>	<u>(844'849)</u>

30. Інші операційні доходи

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсові різниці	57'737	111'627
Відшкодування орендарями комунальних та експлуатаційних витрат	812	134
Нарахований дохід на суму невикористаного у 2019 році створеного резерву сумнівних боргів	21'349	56'483
Відсотки за залишками на рахунках в банках	138	1'649
Доходи від продажу іноземної валюти (маржа)	-	4'467
Дохід від реалізації оборотних активів	378	370
Дохід від списання кредиторської заборгованості	165'027	8
Безоплатно отримані оборотні активи	62	11
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	1'453	421
Інші операційні доходи разом(рядок 2120)	<u>246'956</u>	<u>228'616</u>

31. Адміністративні витрати

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	(8'072)	(9'636)
Витрати на аудиторські послуги	(541)	(445)
Витрати на службові відрядження	(867)	(950)

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

Примітки до фінансової звітності

Витрати на зв'язок	(1'473)	(1'807)
Витрати на оплату праці	(57'786)	(67'265)
Відрахування на соціальні заходи	(12'413)	(14'461)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	(6'125)	(5'085)
Витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	(20)	(15)
Організаційно-технічні послуги	(1'070)	(1'297)
Консультаційні та інформаційні послуги	(465)	(775)
Юридичні послуги	(3'094)	(3'703)
Послуги з оцінки майна	-	(6)
Витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	(75)	(223)
Витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:		
витрати на поліпшення основних фондів	(1)	(359)
Інші адміністративні витрати, у тому числі:	(12'873)	(9'098)
придбання літератури підписних видань	(4)	(570)
податок на майно (землю)	(1'862)	(1'398)
рендна плата за спеціальне використання води	(16)	(31)
екологічний податок	(22)	(25)
рендна плата за користування надрами для видобування корисних копалин	(16)	(16)
послуги банку	(5'928)	(2'295)
канцелярські витрати	(160)	(323)
експлуатаційні витрати	(4'260)	(3'863)
судові витрати, державна пошлина	(11)	(261)
податок на нерухоме майно	(594)	(316)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(124'317)	(122'585)

32. Витрати за збут

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Транспортні витрати	-	(10)
Витрати на оплату праці	(18'453)	(20'296)
Відрахування на соціальні заходи	(4'029)	(4'328)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(561)	(760)
Витрати на рекламу	(537)	(1'312)
Витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції	(4'023)	(4'621)
Витрати за збут разом (рядок 2150)	(27'603)	(31'327)

33. Інші операційні витрати

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсові різниці	(30'247)	(60'299)
Відрахування до резерву сумнівних боргів	-	-
Інші операційні витрати, у тому числі:	(139'330)	(202'047)
собівартість реалізованих виробничих запасів	(341)	(175)
собівартість реалізованої іноземної валюти	(1'805)	(7'814)
пільгові пенсії	(1'818)	(1'381)

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

Примітки до фінансової звітності

витрати на лікарняні листи за рахунок підприємства	(6'724)	(11'454)
витрати на амортизацію по наданих в оренду активів	(69)	(59)
відрядження	(381)	(450)
медичне обслуговування робітників	(18)	(33)
ритуальні послуги	(46)	(193)
інші витрати підприємства, які зв'язані з проведенням передконтрактних робіт та інше	(12'525)	(112'508)
признані штрафи та пені	(2)	(6)
витрати діяльності Ради молодих фахівців підприємства	(52)	(75)
витрати від 0,3% від фонду оплати праці профспілки ДП "КБ "Південне"	(1543)	(3'559)
витрати на членські внески	(157)	(279)
витрати на утримання приміщень, переданих в оренду	(806)	(129)
сумнівні та безнадійні борги	(78'708)	(1'194)
оплата простою з нарахуванням єдиного внеску на оплату простою на період карантину	(34'335)	(62'738)
Інші операційні витрати разом(рядок 2180)	(169'577)	(262'346)

34. Інші доходи

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші доходи звичайної діяльності (оприбуткування металобрухту, інше)	286	152
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
Інші доходи разом (рядок 2240)	286	113'661

35. Фінансові доходи

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Отримані відсотки по депозитам	1'017	2'513
Дохід від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	-	6'120
Фінансові доходи разом(рядок 2220)	1'017	8'633

36. Фінансові витрати

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	(5'019)	(4'827)
Нарахування відсотків за користування кредитом	(20'753)	(8'003)

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

Примітки до фінансової звітності

фінансова складова в витратах на оренду основних засобів	(1'001)	(1'222)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(26'773)	(14'052)

37. Інші витрати

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати від списання необоротних активів	(5)	(42)
Інші витрати	(1)	(8)
Втрати від зменшення корисності	-	(94'256)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(6)	(94'306)

38. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	<u>2021 р.</u>	<u>2020р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<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	3'218	(8'411)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	3'218	(8'411)

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	6'181	9'399
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	6'181	9'399

Відстрочений податок на прибуток за 2021 рік відноситься до таких статей:
Основні засоби

1 січня 2021 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2021 р.
<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
(9'399)	3'218	-	(6'181)
(9'399)	3'218	-	(6'181)

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 2021 рік Підприємством отримано збиток до оподаткування в сумі 1'453 тис. грн. Дохід з податку на прибуток складає 3'218 тис. грн. (за 2020 рік витрати з податку на прибуток 8'411 тис. грн.).

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

Примітки до фінансової звітності

Компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)	Поточний звітний період (за 2021 рік)	Порівняльний звітний період (за 2020 рік)
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів	-9'399	-988
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	-9'399	-988
Відстрочені витрати на сплату податку, що виникають в результаті часткового списання або сторнування часткового списання відстроченого податкового активу	6'181	9'399
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	3'218	8'411

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 2021 рік.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Підприємство здійснило значні операції або має значні залишки станом на 31.12.2021 року.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

Сума дебіторської заборгованості, у тому числі:	546 664 тис. грн.
Залишок до отримання коштів від Замовників (найбільші: ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 10 836 тис. грн. та ін.)	10 909 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 529 828 тис. грн.; ТОВ "НВП "Хартрон-ЮКОМ", м. Запоріжжя на суму 1 274 тис. грн.; Львівський центр інституту космічних досліджень НАНУ, м. Львів на суму 1 912 тис. грн.; ДП "Дніпровський проектний інститут", м. Дніпро на суму 1 610 тис. грн. та ін.)	535 755 тис. грн.
Сума кредиторської заборгованості, у тому числі:	39 920 тис. грн.
Залишок до передачі робіт/послуг Замовникам (найбільші: ПрАТ "НВК "Курс", м. Київ на суму 8 500 тис. грн.)	9 282 тис. грн.
Залишок до оплати за отримані товар, роботи/послуги від Постачальників (найбільші: НВП "Хартрон - АРКОС" ЛТД, м. Харків на суму 8 329 тис. грн.; ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 20 786 тис. грн.; ТОВ "НВП "Хартрон-ЮКОМ", м. Запоріжжя на суму 950 тис. грн. та ін.)	30 638 тис. грн.

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

Дохід від продажу пов'язаним сторонам (найбільші: Національний центр управління та випробувань космічних засобів, м. Київ на суму 15 039 тис. грн.; ДП "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова", м. Дніпро на суму 4 624 тис. грн.)	19 711 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 139 108 тис. грн.; ТОВ "НВП "Хартрон -ЮКОМ", м. Запоріжжя на суму 2 441 тис. грн.; НВП "Хартрон - АРКОС" ЛТД, м. Харків на суму 1 419 тис. грн. та ін.)	145 454 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 2021 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 41):			
Довгострокова дебіторська заборгованість	30'646	-	30'646
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	281'969	-	281'969
Грошові кошти та їх еквіваленти	414'834	-	414'834
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 41):			
Інші довгострокові зобов'язання	38	-	38
Кредити	582'118	-	582'118
Торговельна кредиторська заборгованість	105'376	-	105'376

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

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 41):			
Довгострокова дебіторська заборгованість	44'532	-	44'532
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	254'242	-	254'242
Грошові кошти та їх еквіваленти	245'737	-	245'737
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 41):			
Інші довгострокові зобов'язання	61	-	61
Кредити	263'131	-	263'131
Торговельна кредиторська заборгованість	96'423	-	96'423

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

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

Примітки до фінансової звітності

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.

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 2021 року та 31 грудня 2020 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	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	30'646	44'532	30'646	44'532
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	281'969	254'242	281'969	254'242
Грошові кошти та їх еквіваленти	414'834	245'737	414'834	245'737
Фінансові активи разом	727'449	544'511	727'449	544'511
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Інші довгострокові зобов'язання	38	61	38	61
Кредити	582'118	263'131	582'118	263'131
Торговельна кредиторська заборгованість	105'376	96'423	105'376	96'423
Фінансові зобов'язання разом	687'532	359'615	687'532	359'615

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 справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу 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 2021 року приведена таким чином:

	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	30'646	30'646
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	281'969	281'969

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

Примітки до фінансової звітності

Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	414'834	414'834
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>	-	--		
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	38	38
Кредити	-	-	582'118	582'118
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	105'376	105'376

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

	<u>Рівень 1</u> <i>тис. грн.</i>	<u>Рівень 2</u> <i>тис. грн.</i>	<u>Рівень 3</u> <i>тис. грн.</i>	<u>Всього</u> <i>тис. грн.</i>
<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
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	245'737	245'737
<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

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 дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, короткострокових процентних банківських кредитів приблизно дорівнює їх балансовій 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 12,9% (середньозважена ставка дохідності за ОВДП (облігації внутрішніх державних позик України)).

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

Примітки до фінансової звітності

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.

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	414'834	245'737
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	281'969	254'242
Довгострокова дебіторська заборгованість	30'646	44'532
Фінансові зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання	38	61
Кредити	582'118	263'131
Торговельна кредиторська заборгованість	105'376	96'423

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>31 грудня</u>
	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Долар США	27, 278200	28, 274600
Євро	30,922600	34,739600
Рубль	0,363970	0,378230

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 2021 р.</u>	<u>Збільшення/ (зменшення) обмінного курсу</u>	<u>Вплив на прибуток/(збиток) до оподаткування</u>
Долар США/гривня	20%/(20%)	69 461/(69 461)
Євро/гривня	20%/(20%)	(90 739)/90 739
Рубль/гривня	20%/(20%)	(5)/5
	<u>Збільшення/</u>	<u>Вплив на</u>

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

Примітки до фінансової звітності

На 31 грудня 2020 р.	(зменшення) обмінного курсу	прибуток/(збиток) до оподаткування
Долар США/гривня	20%/(20%)	81 548/(81 548)
Євро/гривня	20%/(20%)	(46 611)/46 611
Рубль/гривня	20%/(20%)	(85)/85

Відсотковий ризик

Підприємство залучає банківські кредити переважно за ринковими ставками. Тому керівництво вважає, що Підприємство зазнавало помірною відсоткового ризику у 2021 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 2021 та на 31 грудня 2020 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. (31.12.2020)	Рахунки в банках. тис. грн. (31.12.2021)	РЕЙТИНГ
Держказначейська служба (грн)	UAH	97 448	231 253	КОШТИ В ДЕРЖКАЗНАЧЕЙСТВІ
АТ Ощадбанк	USD	20 868	8 298	B3
АТ Ощадбанк	UAH	2 142	-	B3
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	UAH	1 080	862	B3
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	USD	1 586	1 965	B3
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	EUR	15	26	B3
АБ Укргазбанк	USD	105 688	26 248	B
АБ Укргазбанк	UAH	1 349	11	B
АБ Укргазбанк	EUR	14 668	3	B
Ф-я АТ "УКРЕКСІМБАНК"	UAH	115	9 386	B3
Ф-я АТ "УКРЕКСІМБАНК"	USD	654	1 342	B3
Ф-я АТ "УКРЕКСІМБАНК"	EUR	0	135 410	B3
АТ "ТАСКОМБАНК"	USD	3	-	-
АТ "ТАСКОМБАНК"	UAH	6	-	-

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

Примітки до фінансової звітності

АТ "ТАСКОМБАНК"	EUR	13	-	-
Валютний рахунок в Брюсселі	EUR	59	-	-
АТ "АЛЬФА-БАНК"	USD	8	-	В
Готівка, тис. грн.	тис. грн.	35	30	КОШТИ В КАСІ
Усього	X	245 737	414 834	
В		121 713	26 262	
ВЗ		26 460	157 289	
Рейтинг відсутній		81	-	
КОШТИ В ДЕРЖКАЗНАЧЕЙСТВІ		97 448	231 253	
КОШТИ В КАСІ		35	30	
	245 737	245 737	414 834	

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.

31-12-2021	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	38	38
Кредити		582'118	-	-	582'118
Торговельна кредиторська заборгованість	77'351	16'510	11'515	-	105'376
Разом	77'351	598'628	11'515	38	687'532

31-12-2020	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	61	61
Кредити	-	263'131	-	-	263'131
Торговельна кредиторська заборгованість	81'633	10'879	3'911	-	96'423
Разом	81'633	274'010	3'911	61	359'615

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 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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання	38	61
Кредити	582'118	263'131
Торговельна кредиторська заборгованість	105'376	96'423
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	<u>(414'834)</u>	<u>(245'737)</u>
Чисті позикові кошти	272'698	113'878
Власний капітал	<u>3'010'645</u>	<u>3'009'410</u>
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	9,1%	3,8%

43. Події після звітної дати

Події після дати, які впливають на фінансову звітність та потребують коригувань фінансової звітності за 2021 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 / -	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	Alcantaracyclone space Бразилія	договір про виконання робіт	254800,0	14.09.09 / 31.12.18	"14 вересня 2009 року між Бінаціональною компанією «AlcantaraCycloneSpace» (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,	Вимога щодо сплати заборгованості за Контрактом була направлена до БК «АЦС» 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 «АЦС» 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 із запитом щодо примусового стягнення заборгованості, а також всіх витрат, пов'язаних з проведенням такого арбітражного процесу. 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

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

Примітки до фінансової звітності

				<p>Підприємством 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 «АКС» перед ДП «КБ «Південне» за виконані роботи за Контрактом склала 11 232 535,32 дол. США.</p> <p>"</p>	<p>ДП «КБ «Південне» (Позивач) проти БК «АЦС» (Відповідач) щодо стягнення заборгованості за комерційними контрактами було винесено остаточне рішення, яким склад арбітражу вирішив і постановив наступне.</p> <p>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.</p> <p>Після завершення всіх арбітражних процедур зазначене рішення підлягає визнанню і виконанню на території Федеративної Республіки Бразилія.</p> <p>Юридична компанія «Barbosa, Mussnich 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 призначене на 19 лютого 2020 року. Проте, Вищий суд юстиції переніс засідання на 4 березня, а згодом – на 18 березня, однак, внаслідок всесвітньої пандемії COVID-19 усі засідання за персональної участі суддів були скасовані.</p> <p>З 1 лютого 2021 року Вищим судом юстиції було відновлено розгляд справ тільки у режимі «онлайн».</p> <p>Оскільки справи щодо визнання іноземних рішень розглядаються тільки за безпосередньої участі сторін, 22 лютого 2021 юридична компанія «Barbosa, Mussnich E Aragao – Advogados», як уповноважений представник ДП «КБ «Південне», подали клопотання до Вищого суду юстиції ФРБ стосовно можливості розгляду справи у режимі «онлайн». В телефонному режимі секретаріат суду відповів, що клопотання знаходиться на розгляді. Відповіді на заявлене клопотання суд не надав.</p> <p>Станом на грудень 2021 року, проведення засідань не було відновлено, а з кінця грудня 2021 року Вищий суд юстиції призупинив роботу у зв'язку з щорічними зимовими святами до 1 лютого 2022 року.</p> <p>За повідомленням юридичної компанії «Barbosa, Mussnich E Aragao – Advogados» від 11.01.2022 року, після відновлення роботи суду у віддаленому режимі з 01 лютого 2022 року, зважаючи на значний</p>
--	--	--	--	--	---

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

Примітки до фінансової звітності

						період протягом якого не відбувалося будь-яких дій по справі, буде ініційовано приватну зустріч із головуючим суддею стосовно подальшого просування процесу. Станом на грудень 2021 року, з огляду на погіршення пандемічної ситуації в Бразилії, ДП «КБ «Південне» очікує на відповідь суду стосовно можливості розгляду у віддаленому режимі та на подальшу інформацію щодо відновлення роботи суду в звичайному режимі та призначення наступного слухання по справі.
3	АТ "ДНІПРО ВАЖМАШ" Код ЄДРПОУ: 00168076 / Проводиться	договір про вико нання робіт	50 008,0	01.01.13 / -	"Заборгованість АТ ""ДНІПРОВАЖМАШ"" 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 ""ДНІПРОВАЖМАШ"" 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 ""ДНІПРОВАЖМАШ"" 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 ""ДНІПРОВАЖМАШ"" 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 ""ДНІПРОВАЖМАШ"" 3 571 200,00 грн.) провадження у зазначеній справі поновлено, відповідач зобов'язаний надати матеріали для проведення експертизи та здійснити оплату експертизи.
4	ТОВ "Нафтогаз- Альянс" Код ЄДРПОУ: 34881820 / Проводиться	договір відсту плення прав вимоги	11 144,0	26.12.14 / -	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,	"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

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

Примітки до фінансової звітності

					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.	«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 Вознесенівською 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. 18.03.2021р. виконавче провадження прийнято до виконання Центральним ВДВС у м. Чернігів. 29.07.2021р. в зв'язку з неможливістю встановити місце перебування боржника, керуючись п.5, ч.1 ст. 37 Закону України «Про виконавче провадження» державним виконавцем винесено Постанову «Про повернення виконавчого документа стягувачу».
6	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» Код ЄДРПОУ: 14308368	Договір на проведення контрольних вибірок випробувань	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 контрольних вибірок випробувань серійної продукції виробів «Вега». Згідно з умовами Договору, сплата вартості проведення КВВ здійснюється Замовником по рахунку 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 вказав 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.	"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 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 стяговичу. 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

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

Примітки до фінансової звітності

						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 контролюючих вибірок 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. Актом – 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 Звмовника 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 стяговичу. 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 /	Договір на проведення контролюючих вибірок 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-випробувальних 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	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 Чечелівським

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

Примітки до фінансової звітності

	Проводиться				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.	відділом державної виконавчої служби міста Дніпра Головного територіального управління юстиції у Дніпропетровській області 28.10.2020р. відкрито виконавче провадження № 63426365.
9	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» Код ЄДРПОУ: 14308368 / Проводиться	Договір на проведення контролюючих випробувань	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 проведення контрольних-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 надсилає 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 вказав 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 18 681,40 грн. та свідчить про визнання ним боргу.	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 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 контролюючих 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-конструкторські роботи по заправці аміаком комплексу 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 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.

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

Примітки до фінансової звітності

11	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод» Код ЄДРПОУ: 14308368 / Проводиться	Договір на проведення контролю 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 ВІ-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. Рішенням Господарського суду Дніпропетровської області від 09.02.2021р. (справа № 904/5637/20) позовні вимоги ДП КБ "Південне" задоволено у повному обсязі. Відповідачем подано апеляційну скаргу на рішення суду. 14.04.2021р. апеляційним судом, апеляційна скарга повернута скаржнику. Отримано Наказ Господарського суду від 19.04.2021р. про стягнення з Державного підприємства «Виробниче об'єднання «Південний машинобудівний завод імені О.М. Макарова» (49008, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Криворізька, буд. 1, ідентифікаційний код 14308368) 430 025,26 грн
12	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» 14308368	Договір на проведення контролю 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 вказав заборгованість не заперечує, про що свідчить підписаний між сторонами в межах строку позовної давності, уповноваженими особами Акт – звірення 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. Відповідачем подано апеляційну скаргу на рішення суду. 14.04.2021р. апеляційним судом, апеляційна скарга повернута скаржнику. Рішення про стягнення з Державного підприємства "Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М. Макарова" на користь Державного підприємства "Конструкторське бюро "Південне" ім. М.К. Янгеля" (49008, м.

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

Примітки до фінансової звітності

						Дніпро, вул. Криворізька, буд. 03, код ЄДРПОУ 14308304) 482 561,22 грн. - основного боргу, 28 883,78 грн. - 3% річних, 45 639,53 грн. - інфляційних втрат, 8 356,27 грн. - витрат зі сплати судового збору, 14.04.2021 р. набрало законної сили. Отримано Наказ Господарського суду від 11.05.2021р. про стягнення з Державного підприємства «Виробниче об'єднання «Південний машинобудівний завод імені О.М. Макарова» 565 440,80 грн
13	Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» 14308368	Договір на проведення контролю о-вибіркових випробувань	62 815,96	28.08.17 /	Договір на проведення періодичних випробувань вузлів виробу «Таурис-II» № 13/17 від 14.06.2017р. про стягнення на користь ДП «КБ «Південне» 64 917,96 грн. 17.08.2017 року Замовником підписано Акт здачі-приймання НТП за № 136-132 на загальну суму 49 146,70 грн. У Замовника виник обов'язок по сплаті Виконавцю заборгованості протягом 10 (десяти) днів після підписання Акту виконаних робіт. Замовник вказану заборгованість не заперечує, про що свідчить підписаний між сторонами в межах строку позовної давності, уповноваженими особами Акт – звірення розрахунків від 01.04.2019 року, в якому погодили, що заборгованість Замовника за виконані роботи становить 49 146,70 грн. та свідчить про визнання боржником боргу.	Отримано наказ Господарського суду Дніпропетровської області від 25.08.2020р. про стягнення на користь ДП «КБ «Південне» 64 917,96 грн. Чечелівським відділом державної виконавчої служби міста Дніпра Головного територіального управління юстиції у Дніпропетровській області 28.10.2020р. відкрито виконавче провадження № 63426575.

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 11.02.2022 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені до випуску 11.02.2022 року

Генеральний директор

Кушнар'єв О.П.

Головний бухгалтер
м. Дніпро, Україна

Конюхова Г.О.

