

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

Примітка 1. Загальна інформація

Державне підприємство «Виробниче об'єднання «Південний машинобудівний завод імені О. М. Макарова» (надалі - «Підприємство») засноване на державній власності та належить до сфери управління Державного космічного агентства України. Підприємство було створено 21 липня 1944 року. Засновником виступив Радянський уряд.

Код ЄДРПОУ: 14308368

Дата державної реєстрації - 16 серпня 1993 року.

Дата державної перереєстрації - 24 листопада 2000 року.

Місцезнаходження Підприємства: 49008, Україна, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вул. Криворізька, буд.1.

Основною діяльністю Підприємства є розробка, виробництво, іспити, гарантійне обслуговування ракетних двигунів, штучних супутників, ракет-носіїв, а також спецтехніки. Крім того Підприємство здійснює виробництво тракторів, зернозбиральних комбайнів, запасних частин до них, тролейбусів, інших транспортних засобів та товарів народного споживання.

Середня кількість працівників за 2020 рік становила 5 127 осіб (2019: 5 990 осіб).

Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство

2020 рік був роком низки потрясінь: швидке зростання пандемії, безпрецедентні карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь.

Упродовж 2020 року інфляція перебувала переважно нижче цільового діапазону 5% (порівняно 4,1% у 2019 році, 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році). За підсумками 2020 року реальний ВВП, за оцінками НБУ, скоротився на 4,4%. Це значно менше, ніж очікувалося на початку коронакризи (6%).

Починаючи з січня 2020 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки з 11% у січні 2020 року до 6% у червні 2020 року, це найнижчий рівень облікової ставки за історію незалежності України. У IV кварталі 2020 року НБУ зберігав стимулюючу монетарну політику. Ключова ставка залишалася на рівні 6%, нижче свого нейтрального рівня. В умовах низької інфляції це сприяло швидшому відновленню економіки від наслідків коронакризи. Середньозважені гривневі ставки за кредитами та депозитами банків продовжували знижуватися.

На валютному ринку протягом 2020 року девальваційний тиск посилювався, основними чинниками, що вплинули на курсоутворення у 2020 році були коронакриза, турбулентність на зовнішніх фінансових ринках, кадрові перестановки в НБУ, затримка з отримання траншу МВФ. Офіційний обмінний курс гривні до долара девальгував на 4,5884 грн. або на 19,4% за рік (станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,2746 гривні за 1 доллар США порівняно з 23,6862 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2019 року).

У вересні 2019 року Рада МВФ продовжила переговори щодо реалізації програми Standby («SBA»). Так, із погоджених МВФ 5 млрд дол. у рамках програми Standby («SBA») Україна у 2020 році отримала лише 2.1 млрд дол. Щоб отримати решту коштів для збереження фінансової стабільності та відновлення сталого економічного зростання після завершення пандемії, держава повинна виконати всі взяті зобов'язання в рамках цієї та попередніх програм. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні.

Окрім того, ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні в 2020 році залишається високим, через значні виплати державного боргу призначенні на 2020-2021 роки, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Водночас економіка доволі швидко відновлюється від наслідків карантинних обмежень, що діяли весною 2020 року. Цьому сприяють ситуація на ключових експортних ринках, значні темпи зростання зарплат, а також м'яка монетарна та фіскальна політика. Завдяки зниженню ключової ставки до найнижчого в історії рівня – 6% вартість кредитів для надійних позичальників досягла історичного мінімуму.

Зважаючи на нестабільну макроекономічну ситуацію, швидке зростання коронакризи, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес-середовище. Ця фінансова звітність відображає оцінку ключовим керівництвом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансовий стан Підприємства. Подальші зміни в економічній ситуації у країні можуть значно відрізнятись від оцінок керівництва.

Примітка 3. Заява про відповідальність

Фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ випущених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Примітка 4. Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Підприємство функціонує в нестабільному середовищі. Стабілізація економічної та політичної ситуації буде значно мірою залежати від ефективності заходів, що будуть здійснюватися Урядом та Верховною радою України для подальшої економічної стабілізації. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру термінів їх погашення.

Протягом 2020 року Підприємство зазнало чистих збитків у сумі 572 518 тис. грн. (протягом 2019 року – 353 296 тис. грн.), рух грошових коштів від операційної діяльності має позитивне значення і становить 16 543 тис. грн.

Незважаючи на ситуацію, що склалась на Підприємстві, керівництво вважає, що Підприємство продовжить діяльність на безперервній основі на підставі наступного:

- У відповідності до Стратегічного плану розвитку Державного Підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М. Макарова» на 2020 - 2024 роки, за рахунок другого півріччя 2020 року Підприємство планує збільшити річні доходи.

- Згідно з Постановою Кабінету міністрів України № 83 від 4 березня 2015 року Підприємство включає до переліку об'єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави та займається виробництвом продукції, аналогій якій на території України не виробляється. Тому керівництво має обґрунтовані очікування щодо державної підтримки в розвитку діяльності Підприємства.

Крім цього, в 2017 році Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про фінансове оздоровлення державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М. Макарова» від 23.03.2017 1987-VIII Підприємству реструктуризовано погашення заборгованості перед державою за кредитом, який станом на

31.12.2020 складає 3 800 952 тис. грн., наданий компанією «Colvis Finance Limited» (Великобританія) під державну гарантію із встановленням щоквартального погашення протягом 10-річного періоду, починаючи з 2020 року. Згідно Закону України № 769-IX від 14.07.2020 початок погашення підприємством заборгованості перед Міністерством фінансів України в сумі 134,4 млн. дол. США за кредитом, залученим під гарантію Уряду, перенесено на 2025 рік.

Крім цього, у Підприємства наявні незавершені судові або регуляторні провадження проти суб'єкта господарювання, які у разі їх задоволення можуть призвести до претензій, які суб'єкт господарювання з великою вірогідністю не зможе задовольнити.

Ці умови вказують на наявність істотної невизначеності, яка може викликати серйозні сумніви щодо спроможності Підприємства продовжувати діяльність у найближчому майбутньому.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

З початку повномасштабної збройної агресії РФ та введення воєнного стану з 24.02.22р підприємство не очікує скорочення обсягів виробництва, а навпаки збільшує їх, здійснює розгортання додаткових потужностей та дублює деякі виробництва. Відповідно до концепції безперервності діяльності розглядає лише ризики збройного пошкодження майна аба тимчасової окупації території.

На фінансову звітність за 2020 рік суттєвого впливу не має.

Примітка 5. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (ГРН'000), якщо не зазначено інше. Статті у цій фінансовій звітності оцінені та подані у національній валюті України - гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Підприємства.

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату відповідної операції. Курсові різниці, що виникають у результаті розрахунків за такими операціями і від переоцінки монетарних статей за обмінним курсом на кінець року, відображаються у прибутку або збитку. Немонетарні статті, оцінені за історичною собівартістю, перераховуються за обмінним курсом на дату операції.

При складанні цих фінансових звітів застосовувалися такі курси переведення іноземних валют:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс, за рік що закінчився 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	28,2746	26,96	23,6862	27,2175	27,6883
Гривня/євро	34,7396	30,79	26,422	32,1289	31,7141

Примітка 6 . Суттєві положення Облікової політики.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів визнані як активи, коли ймовірно, що:

- майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до підприємства, або придбання об'єкту основних засобів зменшує подальші витрати підприємства;
- собівартість об'єкта може бути достовірно визначена.

Основні засоби Підприємства визнаються за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», та які є тими витратами на позики, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на актив, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на ремонт і реконструкцію відносяться на витрати по мірі їх здійснення і включаються до складу інших операційних витрат, за винятком випадків, коли вони підлягають капіталізації.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із новим будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом та технічним переоснащенням об'єктів будівництва. Після завершення будівництва активи переходять до відповідної категорії основних засобів та визнаються за балансовою вартістю на момент передачі. Об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Підприємство обрало своєю обліковою політикою модель собівартості. Після визнання активу, Підприємство обліковує об'єкти основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів призначена для систематичного розподілу вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується Підприємством із використанням прямолінійного методу або методу суми одиниць продукції - рівномірне розподілення амортизації на одиниці продукції. Амортизація основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до використання, тобто, коли вони перебувають у тому місці і стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом, тобто з дати введення в експлуатацію. Кожна частина (компонент) об'єкту основних засобів собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкту амортизуються окремо.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Класифікація основних засобів	Термін корисного використання
Земельні ділянки	Не амортизується
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15-25 років
Будівлі	20-120 років
Споруди	15-75 років
Передавальні пристрої	10-50 років
Машини та обладнання	5-30 років
Транспортні засоби	5-50 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-20 років
Інші основні засоби	12-35 років
Тимчасові не титульні споруди та пристрої	5-7 років

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Підприємство могло б отримати в певний момент від продажу активу за вирахуванням очікуваних витрат на вибуття, в разі якщо актив вже у тому віці і в тому стані, які очікують в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів і строки корисного використання переглядаються та, якщо необхідно, коригуються на кожну звітну дату.

Визнання об'єктів основних засобів активом припиняється:

1. після вибуття, або
2. коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включаються до прибутків та збитків періоду в якому відбулось вибуття об'єкту основних засобів. Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансової вартості.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційну нерухомість Підприємство первісно визнає за її собівартістю.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Моделлю оцінки інвестиційної нерухомості після визнання обрано модель собівартості.

Застосовані методи амортизації та строки корисної експлуатації інвестиційної нерухомості відповідають методам та строкам, обраним для відповідних об'єктів основних засобів.

Інвестиційною нерухомістю визнаються об'єкти основних засобів 100% площі яких здаються в оренду.

Нематеріальні активи

Активи відповідають визначенню нематеріальних активів, якщо виконуються наступні умови:

- існує можливість ідентифікації;
- існує контроль над ресурсом;
- існує можливість отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені активи.

Нематеріальний актив Підприємство первісно оцінює за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується, тоді як нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, а перевіряється на зменшення корисності не рідше одного разу на рік.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну його корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Класифікація нематеріальних активів	Термін корисного використання
Права користування земельними ділянками	Не амортизується
Права на використання природних ресурсів	5-20 років
Права на об'єкти авторських прав	3-15 років
Патенти, ноу-хау	3-10 років
Права на промислові зразки	3-20 років

Класифікація нематеріальних активів	Термін корисного використання
Ліцензії	3-5 років
Інші права	3-15 років

Ліквідаційна вартість прийнята за нуль.

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Прибутки або збитки що виникають від припинення визнання активу визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Запаси Підприємства оцінюються за вартістю придбання, ввізного мита та інших податків, а також будь-яких витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів і послуг за вирахуванням торговельних знижок, інших знижок та інших подібних їм умов придбання.

Облік транспортно-заготівельних витрат ведеться на окремих субрахунках б/рахунку №209 і щомісячно розподіляються в наступному порядку:

- транспортно-заготівельні витрати понесені підприємством при придбанні (отриманні) запасів (для конкретних номенклатурних номерів - «Іменовані ТЗВ») додаються до вартості відповідних конкретних запасів в періоді їх зарахування на баланс.
- складські витрати, витрати на оплату праці працівників служб матеріально-технічного постачання і інші витрати, які понесені для забезпечення закупівлі і оприбуткування всіх запасів (без «прив'язки» до конкретних номенклатурних номерів - «Неіменовані ТЗВ»), розподіляються на вартість всіх запасів, що оприбутковуються в поточному місяці, пропорційно їх вартості.

Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи із очікуваної ціни продажу у складі експлуатаційних витрат на звичайну діяльність, за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію.

Постійні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю продукції та базуються на нормальній потужності виробничого устаткування. За нормальну потужність приймається фактичний рівень виробництва за декілька минулих періодів. Постійні накладні витрати, що перевищують нормальну потужність (нерозподілені) відносяться на витрати періоду.

Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва згідно бази розподілення визначеної окремим документом.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою середньозваженої собівартості.

Для запасів, що є придбаними для виконання визначених проектів застосовується формула ідентифікованої вартості.

Фінансові інструменти - первісне визнання та подальша оцінка

Підприємство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструменту.

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

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.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Підприємство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Підприємство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Підприємство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передало контроль над цим активом;
- Підприємство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тій ступеня, в якій Підприємство продовжує свою участь в переданому активі.

Дебіторська заборгованість

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

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.

Торговельна дебіторська заборгованість в подальшому обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки.

Резерв під збитки формується в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають необмежені у використанні залишки на банківських рахунках та строкові депозити із початковим терміном погашення до трьох місяців, а також грошові кошти на спеціальних (цільових) рахунках. Кошти, використання

яких обмежено протягом більше ніж три місяці з моменту їх розміщення, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

До спеціальних (цільових) рахунків відносяться рахунки в державному казначействі України, а також на інших спеціальних рахунках, відкритих у банку та/або органі казначейства. Усі виплати, які здійснюються з цільових рахунків, ініціює Підприємство.

Знецінення фінансових активів

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 збитків не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то резерв оцінюється в розмірі, що дорівнює 12 місячним очікуваним збиткам.

Оцінка очікуваних кредитних ризиків враховує часову вартість грошей, інформацію про минулі події і прогнози майбутніх економічних умов та зважений підхід.

Фінансові зобов'язання

Фінансовий інструмент є фінансовим зобов'язанням, якщо існує контрактне зобов'язання суб'єкта господарювання, що є емітентом, або сплатити кошти або інші фінансові інструменти утримувачу фінансових інструментів, або обміняти інші фінансові інструменти із утримувачем за умов потенційних несприятливих умов для суб'єкта, що випускає фінансові інструменти.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики та інші поточні зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, то така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у Звіті про сукупний дохід.

Капітал

Зареєстрований капітал - це зафіксована в установчих документах загальна номінальна вартість внесків учасників.

Оренда

Підприємство оцінює, чи є угода договором оренди, виходячи з умови, що Підприємство отримує право контролювати використання базового активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Підприємство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді на дату початку оренди. Актив у формі права користування спочатку оцінюється за первісною вартістю, яка складається із зобов'язання з оренди, орендних платежів на дату початку оренди або до такої дати, будь-яких первісних прямих витрат і інших витрат, пов'язаних з орендою.

Актив у формі права користування амортизується лінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з наступних дат: дати закінчення терміну корисного використання базового активу або дати закінчення терміну оренди. Термін оренди може включати періоди, щодо яких існує можливість продовження (або дострокового припинення) оренди, якщо є достатні підстави вважати, що оренда буде продовжена (або не буде достроково припинена). Керівництво оцінює можливості продовження і припинення оренди на регулярній основі.

Платежі по короткостроковій оренді (оренда з терміном 12 місяців або менше), як і платежі по оренді активів з низькою вартістю, визнаються як витрати в звіті про прибутки та збитки в міру їх виникнення протягом терміну оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються по приведеній вартості фіксованих орендних платежів, які не були здійснені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути визначена, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів, індивідуальна для підприємства-орендаря.

Зобов'язання з оренди згодом переоцінюються у разі зміни терміну оренди, перегляду орендного договору або зміни величини орендних платежів.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до українського законодавства, прийнятого або по суті прийнятого на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток включають в себе поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток і відображаються в звіті про прибутки, якщо вони не належить до операцій, які відображені в цьому ж або іншому періоді в складі іншого сукупного доходу.

Поточний податок на прибуток являє собою суму, яку планують сплатити або відшкодувати з податкових органів стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди.

Відстрочений податок визнається для тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань в фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, які були використані для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати тимчасові різниці. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають від первісного гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання компаній) інших активів і зобов'язань у рамках операції, яка не впливає на розмір оподаткованого чи бухгалтерського прибутку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються при наявності тимчасових податкових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства за винятком випадків, коли Підприємство в змозі контролювати зменшення тимчасових різниць та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, що виникають із тимчасових різниць, які пов'язані із такими інвестиціями та відсотками, визнаються тільки у тому випадку, коли існує ймовірність, що Підприємство отримає достатній прибуток до оподаткування, необхідний для використання тимчасових різниць та очікується, що вони будуть використані у найближчому майбутньому. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується в тій мірі, для якої отримання достатніх податкових доходів для покриття всіх або частини активів не є вірогідним.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовуватися в період, в якому проходить погашення заборгованості або реалізація активу, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які були прийняті або фактично прийняті до кінця звітної періоду.

Податок на додану вартість

ПДВ в Україні, де здійснюється діяльність Підприємства, розраховується за ставкою 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, буде потрібно вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та при цьому можливо здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не відображаються в фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Облік розрахунків з персоналом

Порядок бухгалтерського обліку роботодавцем виплат працівникам й розкриття інформації щодо таких виплат в фінансовій звітності підприємства визначає МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітної періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:
- виплати по закінченні трудової діяльності,
- інші довгострокові виплати працівникам,
- виплати при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам

Короткострокові виплати - це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті в повному обсязі в термін до дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.

Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді (забезпечення на виплату відпусток).

Підприємство на кінець кожного звітного періоду формує та коригує резерв невикористаних відпусток. Даний резерв розраховується для рівномірного (ступового) розподілу витрат з оплати відпусток співробітників.

Довгострокові виплати

В зв'язку з довгостроковим та ймовірнісним характером даних зобов'язань, дані виплати потребують оцінки актуарія - особи, що виконує економіко-математичні розрахунки із застосуванням ймовірнісно-статистичних методів й актуарних припущень.

Видами виплат, що підлягають актуарній оцінці є наступні виплати:

- виплати по закінченні трудової діяльності, а саме:
- зобов'язання по компенсації витрат Пенсійного фонду України на виплату та доставку пільгових пенсій працівникам, що були зайняті повний робочий день на роботах із шкідливими і важкими умовами праці за списками № 1, № 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджуваними Кабінетом Міністрів України, і за результатами атестації робочих місць;

Підприємство визнає пенсійні виплати по закінченню трудової діяльності тільки для робітників зі шкідливими умовами праці за списками № 1 і № 2 як пенсійні плани з визначеною виплатою.

Зобов'язання за програмою з визначеною виплатою визнаються в фінансовій звітності за теперішньою вартістю майбутніх зобов'язань із застосуванням в якості відсотка для дисконтування відсотка встановленого для державних боргових облігацій номінованих в національній валюті емітованих на середній період. Зобов'язання за пенсійними планами з визначеними виплатами оцінюється за дисконтованою сумою довгострокових зобов'язань за виплатою, яка зроблена за актуарним методом.

Визнання доходу

При постачанні товарів, робіт або послуг з одночасною передачею визнання доходу здійснюється при передаванні клієнту усіх вигід та ризиків, що пов'язані з поставкою, а саме:

- Підприємство має поточне право на оплату за актив;
- Клієнт має право власності на актив;
- Підприємство передало фізичне володіння активом;
- Клієнт має істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом;
- Клієнт прийняв актив.

Визнання доходу від відокремлених товарів або послуг

Для складних контрактів, що передбачають обіцянку передати клієнту за одним договором декілька товарів та/або послуг, дохід визнається за кожним відокремленим товаром або послугою окремо при передачі контролю, вигід та ризиків від такого товару або послуги, якщо виконуються такі критерії:

- Клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати;

- Обіцянку підприємства передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі.

Визнання доходу від зобов'язань щодо виконання з плином часу

Підприємство визнає дохід від передавання контролю над товаром або послугою з плином часу пропорційне цьому часу, якщо виконується будь який з наступних критеріїв:

- Клієнт одночасно отримує і споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання підприємством у процесі виконання;
- Виконання підприємством створює або вдосконалює актив, який контролюється клієнтом в процесі створення або вдосконалення активу, або
- Виконання підприємством не створює активу з альтернативним використанням для підприємства і підприємство має юридичне право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Визнання доходу з плином часу здійснюється на підставі оцінки прогресу на шляху до повного задоволення від зобов'язання щодо виконання.

Витрати

Витрати вважаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут і інші витрати операційної діяльності.

Примітка 7. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Застосування облікової політики Підприємства, описаної в Примітці 6, вимагає від керівництва прийняття суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яку неможливо визначити на основі інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення, базуються на досвіді минулих років та інших факторах, які вважаються доречними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення перевіряються постійно. Зміни до бухгалтерських оцінок відображаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, якщо перегляд змін впливає тільки на даний період або на період, до якого мають відношення зміни, та до майбутніх періодів, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

Судження, які найбільше впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

- 1) Строк корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів, що належать Підприємству, амортизуються протягом строку їх корисного використання, що розраховується відповідно до бізнес-планів та операційних розрахунків керівництва Підприємства щодо цих активів.

На очікуваний строк корисного використання необоротних активів впливають темпи експлуатації активів, зміни в законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво Підприємства періодично переглядає термін корисного використання.

Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів виходячи з поточного технічного стану активів з урахуванням розрахункового періоду, протягом якого ці активи будуть приносити Підприємству економічні вигоди. При цьому до увагу беруться основні фактори:

- а) очікуваний термін використання активів;

- b) очікуваний фізичний знос устаткування, який залежить від експлуатаційних характеристик і регламенту технічного обслуговування;
- c) моральний знос устаткування з технологічної і комерційної точки зору в результаті зміни ринкових умов.

Цей аналіз ґрунтується на поточному технічному стані активів та очікуваному періоді, в якому вони генерують економічну вигоду для Підприємства.

Будь-який з перерахованих вище факторів може впливати на майбутні суму амортизації, а також балансову та залишкову вартість основних засобів.

2) Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента).

Недоотримані суми грошових коштів - це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але не пізніше договірної строку його оплати.

Підприємство здійснює оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в кінці кожного звітної періоду. При формуванні резерву Підприємство використовує матрицю забезпечення, яка побудована на історичному досвіді дефолту дебіторів, оцінці їх поточного стану з урахуванням прогнозованої інформації, яка стосується боржників. Застосування такого підходу до розрахунку розміру можливого знецінення фінансових активів передбачає застосування керівництвом суджень та припущень, що базуються на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна для Підприємства без надмірних витрат або зусиль.

3) Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. У якості вхідних даних для цих моделей за можливості використовується інформація з ринків, що мають інформацію для спостережень, проте у тих випадках, коли така практична можливість відсутня, необхідним є певна доля судження для встановлення справедливої вартості.

4) Визначення строку оренди

Визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після

можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено). Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або історична зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря.

5) Забезпечення на судові позови

Підприємство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами.

Забезпечення на судові позови є оцінкою керівництвом можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

Примітка 8. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Керівництво Підприємства переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Підприємства відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Підприємства, наведена нижче. Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2020 року:

	Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт)	01 січня 2023 року
Надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16)	01 січня 2022 року
Обтяжливі контракти – Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37)	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3)	01 січня 2022 року

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові. Так внесені правки до МСБО 1 уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов'язання, щодо якого на кінець звітного періоду підприємство має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в якій формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо). Поправки впливають тільки на подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, а не на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат по зобов'язаннях або розкриття інформації.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено. Підприємство оцінює вплив застосування поправок на фінансову звітність.

Примітка 9. виправлення помилок минулих періодів

Відповідно до правил МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» Підприємство провело коригування вхідних залишків активів, зобов'язань та власного капіталу станом на 31.12.2019 року та відповідної порівняльної інформації за 2019 рік.

1. Зміни що стосуються Балансу (Звіту про фінансовий стан):

Стаття	Код рядка	Номер коригування	Показники затвердженої звітності станом на 31.12.2019	Коригування	Показники фінансової звітності станом на 31.12.2019 після коригування
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	(1)	925 637	(79)	925 558
первісна вартість	1001		930 915	(79)	930 836
накопичена амортизація	1002		(5 278)	-	(5 278)
Основні засоби	1010	(2)	10 520 442	15 590	10 536 032
первісна вартість	1011		181 089 145	(5 831 163)	175 257 982
знос	1012		(170 568 703)	(5 846 753)	(164 721 950)
Інвестиційна нерухомість	1015	(3)	413	8	421
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		597	-	597
Знос інвестиційної нерухомості	1017		(184)	8	(176)
Усього за розділом I	1095		11 446 492	15 519	11 462 011
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		2 821 314	257	2 821 057
виробничі запаси	1101	(4)	668 497	14	668 511
незавершене виробництво	1102	(5)	2 105 236	(271)	2 104 965
готова продукція	1103		38 171	-	38 171
товари	1104		9 410	-	9 410
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	(6)	21 034	(60)	20 974
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				-	
за виданими авансами	1130	(7)	399 084	(184)	398 900
з бюджетом	1135	(8)	8 734	161	8 895
у тому числі з податку на прибуток	1136		240	-	240
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		20 659	(1)	20 658
Гроші та їх еквіваленти	1165		124 216	-	124 216
готівка	1166		23	-	23
рахунки в банках	1167		124 193	-	124 193
Витрати майбутніх періодів	1170		7 753	-	7 753
Інші оборотні активи	1190		121 917	1	121 918
Усього за розділом II	1195		3 524 711	(340)	3 524 371
Баланс	1300		14 971 203	15 179	14 986 382
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400		1 658 963	-	1 658 963
Додатковий капітал	1410	(9)	15 693	25	15 718
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(15)	4 056 660	21 183	4 077 843
Неоплачений капітал	1425		(30)	-	(30)
Вилучений капітал	1430	(10)		(4 555)	(4 555)
Усього за розділом I	1495		5 731 286	16 653	5 747 939
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		1 228 375	-	1 228 375
Довгострокові кредити банків	1510		3 184 134	-	3 184 134
Інші довгострокові зобов'язання	1515		802	-	802
Цільове фінансування	1525		2 434	-	2 434
Усього за розділом II	1595		4 415 745	-	4 415 745
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		187 377	-	187 377

Стаття	Код рядка	Номер коригування	Показники затвердженої звітності станом на 31.12.2019	Коригування	Показники фінансової звітності станом на 31.12.2019 після коригування
Поточна кредиторська заборгованість за:				-	
товари, роботи, послуги	1615	(11)	163 691	266	163 957
розрахунками з бюджетом	1620	(12)	122 383	144	122 527
розрахунками зі страхування	1625		148 237	-	148 237
розрахунками з оплати праці	1630		161 970	-	161 970
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	(13)	3 825 531	(4)	3 825 527
Поточні забезпечення	1660	(14)	119 193	(1 880)	117 313
Доходи майбутніх періодів	1665		69 552	-	69 552
Інші поточні зобов'язання	1690		26 238	-	26 238
Усього за розділом III	1695		4 824 172	(1 474)	4 822 698
Баланс	1900		14 971 203	15 179	14 986 382

(1) При переході на нову облікову політику у відповідності до МСФЗ були виявлені нематеріальні активи, що не відповідають ознакам активу відповідно до Концептуальної основи звітування. Враховуючи вищезазначене Підприємство списало право користування землею смт. Гаспра в Автономній Республіці Крим, що з 2014 року є анексованою російською федерацією. Відповідно було зменшено первісну вартість нематеріальних активів на 79 тис. грн.

(2) Вплив коригувань на статтю 1011 «Первісна вартість основних засобів»:

А) У лютому 2021 року Підприємство виявило, що при переході на нову облікову політику у відповідності до МСФЗ були переоцінені основні засоби для визначення доцільної собівартості, було проведено переоцінку основних засобів, які на підставі затверджених актів на списання основних засобів та згідно з наказом ДКАУ від 19.08.2020 року № 130 потрібно було зняти з обліку в зв'язку з фізичним, моральним зносом та неможливістю використання у виробництві. На виконання наказу генерального директора № 662 від 18.11.2020 року було прийнято рішення зняти з обліку основні засоби	(5 847 526)
Б) У травні 2021 року Підприємство виявило, що при переході на нову облікову політику у відповідності до МСФЗ до групи ліквідації потрапили основні засоби які перебувають у оренді. Для приведення вартості основних засобів у відповідність до їх доцільної собівартості, наказом генерального директора № 274 від 13.05.2021 року було прийнято рішення про переведення з групи ліквідації, відновити на балансі підприємства вартість основного засобу з застосуванням доцільної вартості, визначеної при трансформації фінансової звітності на МСФО	16 363
Загальна сума коригувань	(5 831 163)

Вплив коригувань на статтю 1012 «Знос основних засобів»:

А) У лютому 2021 року Підприємство виявило, що при переході на нову облікову політику у відповідності до МСФЗ були переоцінені основні засоби для визначення доцільної собівартості, було проведено переоцінку основних засобів, які на підставі затверджених актів на списання основних засобів та згідно з наказом ДКАУ від 19.08.2020 року № 130 потрібно було зняти з обліку в зв'язку з фізичним, моральним зносом та неможливістю використання у виробництві. На виконання наказу генерального директора № 662 від 18.11.2020 року було прийнято рішення зняти з обліку основні засоби	(5 846 248)
Б) У травні 2021 року Підприємство виявило, що при переході на нову облікову політику у відповідності до МСФЗ до групи ліквідації потрапили основні засоби які перебувають у оренді. Для приведення вартості основних засобів у відповідність до їх доцільної собівартості, наказом генерального директора № 274 від 13.05.2021 року було прийнято рішення про переведення з групи ліквідації, відновити на балансі підприємства вартість основного засобу з застосуванням доцільної вартості, визначеної при трансформації фінансової звітності на МСФО	15 693
В) Зайво нарахована амортизація у 2019 році	(16 198)
Загальна сума коригувань	(5 846 753)

Загальний вплив коригувань на 1010 «Основні засоби» складає 15 590.

(2) 31.03.2021 року виявлено зайво нараховану амортизацію за основним засобом « Інв. № 1613000003 Предоставление мест для временного проживания», що відноситься до інвестиційної нерухомості» у розмірі 8 тис. грн.

(3) 30.06.2021 року уточнено суму ПДВ на раніше списані запаси «0113012116 Изготовление двигателя №5П2» на суму 14 тис. грн., що призвело до заниження вартості даного запасу станом на 31.12.2019 року.

(4) У квітні, травні та липні 2021 року відповідно до наказів по підприємству № 174 від 30.03.2021 року «Про впорядкування витрат на виготовлення двигуна 94 7403 0000 0000 90 0 РД86ІК ЗДВ-2 (замовлення 0113012110)»; № 282 від 17.05.2021 року «Про впорядкування витрат на виготовлення двигуна РД86ІК №5П2 94 7403 0000 0000 90 0 по темі «Циклон»»; № 307 від 25.05.2021 року «Про впорядкування витрат на виготовлення комплекту ЗІП 94 7203 7000 0000 00 0 ЗІ замовлення 1121012312» виявлено витрати, які були зайво віднесені до Незавершеного виробництва, що призвело до завищення статті станом на 31.12.2019 року на 271 тис. грн.

(5) За результатами проведеної інвентаризації стану розрахунків з контрагентами на 31.12.2019 року були виявлені розбіжності, що призвели до заниження статті 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» на загальною суму 60 тис. грн.

(6) За результатами проведеної інвентаризації стану розрахунків з контрагентами на 31.12.2019 року були виявлені акти виконаних робіт, що не були вчасно передані до бухгалтерії Підприємства, що призвело до завищення статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» на суму 184 тис грн.

(7) За результатами проведеної інвентаризації стану розрахунків з бюджетом на 31.12.2019 року були виявлені розбіжності, що призвело до заниження статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму 161 тис грн., а саме донараховано орендну плату за земельну ділянку, що використовується як стоянка для автомобілів Підприємства.

(8) У зв'язку із проведенням коригування (2), що стосується зайво нарахованої амортизації основних засобів, Підприємство провело коригування суми майбутніх амортизаційних відрахувань за безкоштовно отриманими основними засобами, що обліковуються на рахунку 42 «Додатковий капітал». Було донараховано суму майбутніх амортизаційних відрахувань на суму:

- Теплиця (СК «МЕТЕОР») – (25) тис. грн.

(9) Відповідно наказу ДКАУ «Про затвердження нової редакції Статуту ДП ВО ПМЗ ім. О.М. Макарова» від 24.09. 2020 року № 148 про зменшення статутного капіталу проведено коригування суми статутного капіталу та перенесено у вилучений капітал наступні об'єкти основних засобів:

- Житлова будівля коридорного типу – 320 тис грн.;
- ОТ «Орлятко» - 1 198 тис грн.;
- Майданчик великовантажних автомобілів – 3 037 тис грн.

Загальна сума коригування склала (4 555) тис. грн.

(10) За результатами проведеної інвентаризації стану розрахунків з контрагентами на 31.12.2019 року були виявлені акти виконаних робіт, що не були вчасно передані до бухгалтерії Підприємства, що призвело до заниження статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» на суму 266 тис грн.

(11) За результатами проведеної інвентаризації стану розрахунків з бюджетом на 31.12.2019 року були виявлені розбіжності, що призвело до заниження статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму 144 тис грн., а саме донараховано суму земельного податку.

(12) За результатами проведеної інвентаризації стану розрахунків з контрагентами на 31.12.2019 року були виявлені розбіжності, що призвело до завищення статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» на суму 4 тис грн.

(13) За результатами проведеної інвентаризації залишку невикористаних відпусток працівниками Підприємства станом на 31.12.2019 року та відповідно проведеного перерахунку резерву відпусток були виявлені завищення суми такого резерву на 1 880 тис. грн.

(14) За результатами проведених коригувань показників фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 року загальний вплив на нерозподілений прибуток склав 21 183 тис. грн.

2. Зміни, що стосуються Звіту про фінансовий результат:

Стаття	Код рядка	Номер коригування	Показники затвердженої звітності за 2019 рік	Коригування	Показники фінансової звітності за 2019 після коригування
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	(16)	922 633	(3)	922 630
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(1 345 915)	11 763	(1 334 152)
Валовий:					
Прибуток	2090				
Збиток	2095		(423 282)	(11 760)	(411 522)
Інші операційні доходи	2120	(18)	861 597	(54)	861 543
Адміністративні витрати	2130	(18)	(156 895)	(13)	(156 908)
Витрати на збут	2150	(18)	(54 159)	(12)	(54 171)
Інші операційні витрати	2180	(18)	(669 523)	5 830	(663 693)
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
Прибуток	2190				
Збиток	2195		(442 262)	(17 511)	(424 751)
Інші фінансові доходи	2220		142	-	142
Інші доходи	2240	(18)	8 762	(26)	8 736
Фінансові витрати	2250		(16 583)	-	(16 583)
Інші витрати	2270	(18)	(4 429)	3 236	(1 193)
Фінансовий результат до оподаткування:					
Прибуток	2290				
Збиток	2295		(454 170)	(20 521)	(433 649)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		80 353	-	80 353
Чистий фінансовий результат:					
Прибуток	2350			-	
Збиток	2355		(373 817)	(20 521)	(353 296)

(15) За результатами проведеної інвентаризації стану розрахунків з контрагентами на 31.12.2019 року були виявлено акт виконаних робіт за 2019 рік, що не був зайво відображений в обліку на загальну суму 3 тис. грн.

(16) У зв'язку з проведеними коригування, що були описані в коригуванні (2), собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була зменшена на 11 763 тис. грн.

(17) З урахуванням всіх проведених коригувань, що були описані вище, загальний вплив на Звіт про фінансовий результат за 2019 рік.

Примітка 10. Нематеріальні активи

Наведена далі таблиця відображає зміни в нематеріальних активах за 2019 рік:

	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Права на об'єкти промислової власності	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Всього
На 01 січня 2019						
Первісна вартість	913 517	57	1 157	10 191	114	925 036
Накопичена амортизація	(16)	(28)	(710)	(4 133)	(99)	(4 986)
Чиста балансова вартість на початок	913 501	29	447	6 058	15	920 050
Надходження	156	5	4 233	1 626	26	6 046

	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Права на об'єкти промислової власності	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Всього
Вибуття						
Первісна вартість	-	-	-	(138)	(29)	(167)
Амортизація	-	-	-	138	28	166
Амортизаційні відрахування	(1)	(5)	(277)	(147)	(28)	(458)
На 31 грудня 2019	913 673	62	5 390	11 679	111	930 915
Первісна вартість						
Накопичена амортизація	(17)	(33)	(987)	(4 142)	(99)	(5 278)
Чиста балансова вартість	913 656	29	4 403	7 537	12	925 637

Наведена далі таблиця відображає зміни в нематеріальних активах за 2020 рік:

	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Права на об'єкти промислової власності	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Всього
На 01 січня 2020						
Первісна вартість	913 673	62	5 390	11 679	111	930 915
Накопичена амортизація	(17)	(33)	(987)	(4 142)	(99)	(5 278)
Чиста балансова вартість на початок	913 656	29	4 403	7 537	12	925 637
Коригування (1)	(79)	-	-	-	-	(79)
Скоригована чиста балансова вартість на початок	913 577	29	4 403	7 537	12	925 558
Надходження	257 583	33	1 225	414	60	259 315
Вибуття						
Первісна вартість	-	-	-	(410)	(31)	(441)
Амортизація	-	-	-	410	24	434
Інші зміни	-	(7)	-	(395)	(29)	(431)
Амортизаційні відрахування	(1)	(5)	(48)	(357)	(18)	(429)
На 31 грудня 2020	1 171 177	88	6 615	11 288	111	1 189 279
Первісна вартість						
Накопичена амортизація	(18)	(38)	(1 035)	(4 089)	(93)	(5 273)
Чиста балансова вартість	1 171 159	50	5 580	7 199	18	1 184 006

Примітка 11. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена таким чином:

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні Засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	основні засоби	Всього
На 01 січня 2019						
Первісна вартість	86 000 535	88 862 059	4 971 439	1 131 776	102 763	181 068 572
Накопичена амортизація	(77 132 818)	(86 880 666)	(4 847 139)	(1 002 364)	(94 535)	(169 957 522)
Чиста балансова вартість на початок	8 853 845	1 978 247	123 259	111 664	8 197	11 111 050
Надходження	513	4 964	15	2 887	30	8 409

Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М. Макарова»

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні Засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	основні засоби	Всього
Вибуття						
Первісна вартість	(6 704)	(1 467)	(20)	(105)	(8)	(8 304)
Амортизація	3 667	1 457	20	104	8	5 256
Трансфер (переміщення з інвестиційної нерухомості)						
Первісна вартість	20 468	-	-	-	-	20 468
Амортизація	(15 174)	-	-	-	-	(15 174)
Амортизаційні відрахування	(172 356)	(403 371)	(7 497)	(17 233)	(806)	(601 263)
Чиста балансова вартість на кінець	8 698 131	1 582 976	116 818	115 065	7 452	10 520 442
На 31 грудня 2019	86 014 812	88 865 556	4 971 434	1 134 558	102 785	181 089 145
Первісна вартість						
Накопичена амортизація	(77 316 681)	(87 282 580)	(4 854 616)	(1 019 493)	(95 333)	(170 568 703)

Інформація про рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлена таким чином:

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні Засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	основні засоби	Всього
На 01 січня 2020	86 014 812	88 865 556	4 971 434	1 134 558	102 785	181 089 145
Первісна вартість						
Накопичена амортизація	(77 316 681)	(87 282 580)	(4 854 616)	(1 019 493)	(95 333)	(170 568 703)
Чиста балансова вартість на початок	8 698 131	1 582 976	116 818	115 065	7 452	10 520 442
Коригування						
Первісна вартість	-	(5 847 526)	16 363	-	-	(5 831 163)
Накопичена амортизація	7 767	5 854 682	(15 912)	195	21	5 846 753
Скоригована чиста балансова вартість на початок	8 705 898	1 590 132	117 269	115 260	7 473	10 536 032
Надходження	871	3 524	43	11 374	51	15 863
Вибуття						
Первісна вартість	(558)	(55 906)	(1 816)	(69)	-	(58 349)
Амортизація	558	55 755	1 178	68	-	57 559
Інші зміни						
Первісна вартість	(51 626)	(6 469)	(763)	(346 606)	(331)	(405 795)
Амортизація	33 558	2 287	280	344 116	143	380 384
Трансфер (переміщення з (в) інвестиційної нерухомості)						
Первісна вартість	(21 260)	-	-	-	-	(21 260)
Амортизація	15 188	-	-	-	-	15 188
Трансфер (введено в експлуатацію)						
Амортизаційні	(168 811)	(333 131)	(5 409)	(16 225)	(659)	(524 235)
Чиста балансова вартість на кінець	8 513 818	1 256 192	110 782	107 918	6 677	9 995 387
На 31 грудня 2020	85 942 239	82 959 179	4 985 261	799 257	102 505	174 788 441
Первісна вартість						
Накопичена амортизація	(77 428 421)	(81 702 987)	(4 874 479)	(691 339)	(95 828)	(164 793 054)

Капітальні інвестиції відображенні у фінансовій звітності у складі статті 1000 «Нематеріальні активи» та 1010 «Основні засоби». Інформація щодо капітальних інвестицій представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Придбання (створення) основних засобів	58 593	36 374
Придбання (створення) нематеріальних активів	12 546	11 678
Всього	71 139	48 052

В тому числі до основних засобів входить актив на право користування. Підприємство класифікує актив на право користування відповідно до груп основних засобів станом на 31 грудня 2020 року. До складу включає: транспортні засоби 121 тис грн. (31 грудня 2019 включає: транспортні засоби 788 тис грн., обладнання 14 тис. грн.; 01 січня 2019 включає: транспортні засоби 1 013 тис грн., обладнання 24 тис. грн.).

Інформація щодо первісної вартості основних засобів залишкова вартість яких дорівнює нулю представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Машини та обладнання	12 624	11 070
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 445	2 940
Транспортні засоби	550	550
Інструменти, прилади, інвентар	153	168
Інші основні засоби	11	13
Всього	15 783	14 741

Оцінка справедливої вартості основних засобів Підприємства проведена станом на 01 січня 2020 року тому, відповідно до положень МСФЗ Підприємство відображає справедливую вартість основних засобів, як доцільну собівартість на дату події 01 січня 2020 року. Результати відображення справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості визнані безпосередньо у нерозподіленому прибутку Підприємства на дату оцінки та розкриті у звіті про власний капітал.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Станом на дату переоцінки були оновлені терміни експлуатації та ліквідаційна вартість основних засобів.

Примітка 12. Інвестиційна нерухомість

Інформація про рух інвестиційної нерухомості за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена таким чином:

На 01 січня 2019	
Первісна вартість	21 066
Накопичена амортизація	(15 222)
Чиста балансова вартість на початок	5 844
Надходження	-
Вибуття	-
Первісна вартість	-
Амортизація	-
Трансфер (переміщення з інвестиційної нерухомості)	
Первісна вартість	(20 469)
Амортизація	15 174
Амортизаційні відрахування	(136)
На 31 грудня 2019	
Первісна вартість	597
Накопичена амортизація	(184)

Чиста балансова вартість **413**

Інформація про рух інвестиційної нерухомості за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлена таким чином:

На 01 січня 2020

Первісна вартість	597
Накопичена амортизація	(184)

Чиста балансова вартість на початок **413**

Коригування

Первісна вартість	
Накопичена амортизація	8

Скоригована чиста балансова вартість на початок **421**

Надходження

Вибуття	-
Первісна вартість	-
Амортизація	-

Трансфер (переміщення з інвестиційної нерухомості)

Первісна вартість	21 260
Амортизація	(15 188)
Амортизаційні відрахування	(45)

На 31 грудня 2020

Первісна вартість	21 857
Накопичена амортизація	(15 409)

Чиста балансова вартість **6 448**

Примітка 13. Запаси

Станом на 31 грудня запаси Підприємства були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Сировина й матеріали	404 059	412 518
Купівельні фабрикати та комплектуючі вироби	203 659	204 258
Малоцінні та швидкозношувальні предмети	17 818	16 812
Запасні частини	12 100	12 329
Паливо	16 405	12 032
Будівельні матеріали	6 086	8 398
Інші виробничі запаси	1 000	2 164
Незавершене виробництво	2 338 099	2 104 965
Готова продукція	40 207	38 171
Товари	33 757	9 410
Всього	3 073 190	2 821 057

Примітка 14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Заборгованість вітчизняних покупців	31 698	27 922
Заборгованість іноземних покупців	45 458	2 566
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги, валова сума	77 156	30 488

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
За вирахуванням: очікуваних кредитних збитків	(12 313)	(9 514)
Всього	64 987	20 974

Рух очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості за продукцію товари, роботи, послуги є наступним:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Залишок на початок року	9 514	-
Рекласифіковано	-	-
Нараховано за рік	2 839	9 514
Сторновано за рік	40	-
Використано за рік	-	-
Залишок на кінець року	12 313	9 514

Станом на 31 грудня 2020 року аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений наступним чином:

	Кількість днів прострочки						Всього
	< 30 днів днів	30-90 днів	91- 180 днів	181-360 днів	361-720 Днів	720-1080 днів	
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги	53 776	2 040	463	1 996	10 932	8 093	77 156
Очікувані кредитні збитки за весь період	189	102	93	798	5 466	5 665	12 313
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	2	5	20	40	50	70	-
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги	53 587	1 938	370	1 198	5 466	2 428	64 987

Примітка 15. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Аванси видані російським постачальникам	380 733	374 663
Аванси видані вітчизняним постачальникам	217 476	295 316
Аванси видані іншим іноземним постачальникам	1	483
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, валова сума	598 210	670 462
За вирахуванням: резерв на знецінення від зменшення корисності дебіторської заборгованості за виданими авансами	(218 277)	(271 562)
Всього	379 933	398 900

Інформація про рух резерву на зменшення корисності дебіторської заборгованості за виданими авансами за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Залишок на початок року	271 562	-

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Рекласифіковано за рік	677	
Нараховано за рік	25 008	271 562
Сторновано за рік	(78 970)	-
Використано за рік	-	-
Залишок на кінець року	218 277	271 562

Примітка 16. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Заборгованість за претензійними сумами	32 365	30 449
Заборгованість за розрахунками з профспілковими організаціями	4 018	2 868
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	1 041	1 072
Заборгованість по відшкодуванню завданих збитків	871	873
Інша дебіторська заборгованість	148	739
Інша поточна дебіторська заборгованість, валова сума	38 443	36 001
За вирахуванням: очікуваних кредитних збитків	(14 118)	(15 343)
Всього	24 325	20 658

Інформація про рух очікуваних кредитних збитків іншої поточної дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Залишок на початок року	15 343	-
Рекласифіковано	(428)	7 080
Нараховано за рік	-	11 894
Сторновано за рік	(797)	-
Використано за рік	-	(3 631)
Залишок на кінець року	14 118	15 343

Примітка 17. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Грошові кошти на спеціальних рахунках	6 207	116 413
Грошові кошти на депозитних рахунках	40 420	6 010
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	41 593	1 735
Грошові кошти в дорозі	-	35
Грошові кошти в касі	34	23
Всього	88 254	124 216

Станом на 31 грудня 2020 року короткострокові депозити були представлені депозитами в гривнях з відсотковою ставкою 10,5% річних (31 грудня 2019 року 10,5% річних). Згідно умов депозитних договорів обмеження у використанні грошових коштів відсутні.

Грошові кошти на спеціальних (цільових) рахунках станом на 31 грудня 2020 року були представлені небюджетним рахунком в Казначействі України в сумі 18 820 тис. грн. (31 грудня 2019 року - 105 936 тис. грн.), який призначений для виконання державних замовлень, та спеціальним рахунком для погашення зобов'язань із сплати податку на додану вартість перед державним бюджетом, в сумі 5 977 тис. грн. (31 грудня 2019 року та 01 січня 2019 року - 10 477 тис. грн. та 10 508 тис. грн. відповідно).

Примітка 18. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
За податковим зобов'язанням з ПДВ	79 084	102 895
З податкового кредиту по ПДВ	33 530	18 596
Грошові документи в національній валюті	432	427
Всього	113 045	121 918

Примітка 19. Статутний капітал

Засновником Підприємства є Державне Космічне Агенство України (100%).

	30 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Статутний капітал	1 639 024	1 658 963
Всього	1 639 024	1 658 963

Примітка 20. Кредити

Суми банківських та небанківських кредитів станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Довгострокові небанківські позики	3 800 952	3 184 134
Короткострокові банківські кредити	184 091	187 377
Всього	3 985 043	3 371 511

Кредити станом на 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином:

	Валюта	Тип	Дата відкриття	Дата погашення	Відсоткова ставка	Ліміт USD'000	Ліміт ГРН'000
ПАТ КБ «Приват банк»	USD	Кредитна лінія	12.07.2007	31.12.2020	6,5%	6 511	184 091
Міністерство фінансів України	USD	Кредит	14.07.2009	15.10.2035	0%	134 430	3 800 952
Всього						142 941	3 371 511

Кредити станом на 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

	Валюта	Тип	Дата відкриття	Дата погашення	Відсоткова ставка	Ліміт USD'000	Ліміт ГРН'000
ПАТ КБ «Приват банк»	USD	Кредитна лінія	12.07.2007	21.11.2019	7%	8 511	187 377
Міністерство фінансів України	USD	Кредит	14.07.2009	01.01.2030	0%	134 430	3 184 134
Всього						142 941	3 371 511

Рух по отриманню та погашенню банківських та небанківських кредитів протягом 2020 та 2019 років представлений наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000

Станом на 01 січня	3 371 511	3 966 087
Отримано за рік	-	-
Погашено за рік	(38 034)	(22 377)
Витрати/(дохід) від курсової різниці	651 566	(572 199)
Станом на 31 грудня	3 985 043	3 371 511

Рух по нарахуванню та сплаті відсотків за банківськими та небанківськими кредитами протягом 2020 та 2019 років представлений наступним чином:

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 01 січня	36	332
Нараховано за рік	13 182	15 330
Погашено за рік	(13 225)	(15 584)
Витрати/(дохід) від курсової різниці	7	(42)
Станом на 31 грудня	-	36

Станом на 31 грудня кредити були забезпечені основними засобами, запасами та майбутніми продажами наступним чином:

	31 грудня	31 грудня
	2020	2019
Основні засоби	-	-
Запаси	292 338	629 733
Майнові права на отримання грошових коштів по договорам	13 598 273	673 639
Всього	13 890 611	1 303 372

Міністерство фінансів України, кредит № 6/28000-04/234/6

Між Міністерством фінансів України та ДП «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» 14 липня 2009 року було укладено додаткову угоду до угоди від 26.05.1998 року про порядок відшодування витрат державного бюджету, які можуть виникнути внаслідок виконання гарантійних зобов'язань Держави. Відповідно до якої грошові кошти, залучені Позичальником у компанії «Colvis Finance Limited» (Великобританія) під державну гарантію на умовах, викладених в Угоді про кредит, яка укладена 02.02.2004 між Позичальником, компанією «Colvis Finance Limited» та First Manhattan Capital Group, Limited, B.V.I., для фінансування виробництва ракет «Зеніт», які постачаються Позичальником компаніях Sea Launch згідно з Базовою Угодою на замовлення від 02.04.1996 №329. В 2017 році Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про фінансове оздоровлення державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М.Макарова» від 23.03.2017 1987-VIM Підприємству реструктуризовано погашення заборгованості перед державою за кредитом, який станом на 31.12.2019 складає 3 184 134 тис.грн., з залученим в компанії «Colvis Finance Limited» (Великобританія) під державну гарантію із встановленням щоквартального погашення протягом 10-річного періоду, починаючи з 2020 року. На суму заборгованості не нараховуються відсотки. Штрафні санкції, нараховані на день прийняття цього Закону, списуються.

Примітка 21. Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії).

Підприємство має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за пільгові пенсії, виплачувані певним колишнім та існуючим працівникам Підприємства.

За цим планом працівники Підприємства, які мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсію, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством та виплачуються через Державний пенсійний фонд України.

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами:

(у тисячах гривень)	Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії)	Програми із встановленими і виплатами (Колективний договір)	Всього
На 31 грудня 2019 року, в тому числі:	64 402	-	64 402
<i>Поточна частина</i>	<i>14 457</i>	<i>-</i>	<i>14 457</i>
<i>Довгострокова частина</i>	<i>49 945</i>	<i>-</i>	<i>49 945</i>
Вартість поточних послуг	1 179		1 179
Фінансові витрати	7 046	-	7 046
Фактичні відшкодування	(14 810)	-	(14 810)
Актарні прибутки/збитки	16 790	-	16 790
На 31 грудня 2020 року	54 873	-	54 873

Примітка 22. Зобов'язання з оренди

Сума орендних зобов'язань на дату визнання складається з суми регулярних орендних платежів за весь строк очікуваного використання об'єкту плюс усі платежі які очікується здійснити по закінченню оренди об'єкта, наприклад вартість робіт по демонтажу та/або відновленню після демонтажу.

Вартість активу з права використання дорівнює сумі орендного зобов'язання визначеної на дату визнання активу.

Розрахунок здійснюється на кожен звітну дату включаючи проміжну фінансову звітність.

Неявна ставка відсотку розраховується як відношення різниці між сумою амортизації об'єкта обрахованою за прямолінійним методом з використанням строку корисного використання за обліковою політикою підприємства та сумою регулярного орендного платежу до суми регулярного орендного платежу.

Станом на 31 грудня зобов'язання з оренди були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Теперішня вартість зобов'язань з оренди	145	802
<i>Поточна частина</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Довгострокова частина</i>	<i>145</i>	<i>802</i>

Примітка 23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість:		
з вітчизняними постачальниками	106 788	123 974

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
з іноземними постачальниками	49 814	39 983
Всього	156 602	163 957

Примітка 24. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Заборгованість за податком на землю	170 602	82 404
Заборгованість за податком на доходи фізичних осіб	22 569	36 630
Заборгованість за воєнним збором	1 915	3 126
Інша заборгованість	564	367
Всього	195 650	122 527

Примітка 25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Аванси отримані від російських покупців	1 120 296	1 120 136
Аванси отримані від вітчизняних покупців	1 006 750	1 409 309
Аванси отримані від іншим іноземних покупців	1 607 265	1 296 082
Всього	3 734 311	3 825 527

Примітка 26. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	62 006	64 229
Забезпечення витрат на додаткове пенсійне забезпечення	59 253	53 084
Всього	121 259	117 313

Рух по кожному виду резервів за роки, що закінчилися 31 грудня був представлений наступним чином:

	Резерв на виплату відпусток	Резерв на додаткове пенсійне забезпечення	Всього
Станом на 1 січня 2019 року	67 719	31 098	98 817
Нараховано за період:	53 458	38 398	91 856
Суми, використані протягом року	(55 068)	(14 810)	(69 878)
Сторновано за період	(1 880)	(1 602)	(3 482)
Станом на 31 грудня 2019 року	64 229	53 084	117 313
Нараховано за період:	47 734	20 076	65 930
Суми, використані протягом року	(49 957)	(13 907)	(63 864)
Сторновано за період			
Станом на 31 грудня 2020 року	62 006	59 253	121 259

Примітка 27. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Заборгованість з податкового кредиту по ПДВ	13 634	16 275
Заборгованість за розрахунками з підприємствами та організаціями некомерційного характеру	311	4 661
Розрахунки за претензіями з вітчизняними постачальниками та інша заборгованість	15 042	3 634
Розрахунки за претензіями з іноземними постачальниками	2 853	1 598
Заборгованість (розстрочена) за внесками до Пенсійного фонду України	-	70
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	3	-
Розрахунки за іншими операціями	2 013	
Всього	33 856	26 238

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

Виручка від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Дохід від реалізації промислової продукції:	923 806	802 456
<i>продукція та роботи РКТ</i>	888 494	769 670
<i>Тролейбуси</i>	17 852	8 070
<i>Трактори</i>	54	4 343
<i>Енергопослуги</i>	6 761	6 197
<i>інша промислова продукція</i>	10 645	14 176
Дохід від реалізації непромислової продукції:	72 849	97 819
Дохід від реалізації товарів	15 365	22 355
Всього	1 012 020	922 630

Структура виручки від реалізації в розрізі країн надходження за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	Структура %	2019 ГРН'000	Структура %
Сполучені Штати Америки	513 770	51%	513 720	56%
Україна	368 840	37%	244 092	26%
Країни Азії	50 523	5%	106 932	12%
Країни Європейського Союзу	35 400	3%	57 745	6%
Країни Південної Америки	-	-	141	0%
Країни СНД	28	0%	-	0%
Індія	43 306	4%		
Аруба	153	0%		
Всього	1 012 020	100%	922 630	100%

Весь чистий дохід від реалізації продукції визнається Підприємством в момент часу.

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

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Собівартість реалізації промислової продукції	1 061 899	961 284
<i>продукція та роботи РКТ</i>	<i>757 310</i>	<i>798 821</i>
<i>Тролейбуси</i>	<i>46 081</i>	<i>41 777</i>
<i>Трактори</i>	<i>47</i>	<i>7 167</i>
<i>Енергопослуги</i>	<i>45 251</i>	<i>41 022</i>
<i>інша промислова продукція</i>	<i>213 210</i>	<i>72 497</i>
Собівартість реалізації непромислової продукції	134 886	351 455
Собівартість реалізації товарів	14 667	21 413
Всього	1 211 452	1 334 152

Примітка 30. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Податки, збори, обов'язкові платежі	94 532	104 118
Заробітна плата та відповідні нарахування	31 271	28 978
Знос та амортизація	5 371	8 766
Витрати на утримання	4 417	2 438
Страховання	907	1 507
Транспортні послуги	2 430	1 392
Юридичні послуги	2 007	1 381
Послуги зв'язку	1 060	1 200
Професійні послуги	2 025	1 050
Судові витрати	1 888	434
Послуги банку	239	366
Інші витрати	990	5 278
Всього	147 137	156 908

Примітка 31. Витрати на збут

Збутові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Витрати з доставки продукції споживачеві	4 523	43 467
Заробітна плата та відповідні нарахування	4 289	4 885
Транспортні витрати	1 488	2 179
Витрати на утримання	1 419	1 144
Знос та амортизація	946	805
Витрати по організації і проведення виставок	5	725
Інші витрати	696	966
Всього	13 366	54 171

Примітка 32. Інші операційні доходи/(витрати), чисті

Інші операційні доходи/(витрати), чисті за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Доходи/(витрати) від операційних курсових різниць, чиста сума	(653 512)	573 989
Дохід/(збиток) від продажу інших оборотних активів, чиста сума	2 629	3 020
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів та надлишків по інвентаризації	348 636	10 149
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків та знецінення авансів виданих	51 693	(300 051)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(107 61)	(14 846)

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Витрати, що складають додаткові компенсації працівникам	(5 485)	(39 798)
Сторно/(Нарахування) резерву на виплату пільгових пенсій	(20 076)	(8 225)
Оплата путівок та відрахування Профкому згідно Кол.договору	(9 621)	(16 771)
Оплата лікарняних листів	(3 975)	(4 412)
Інші виплати	(8 244)	(10 390)
Інші операційні доходи/(витрати)	7 672	(4 332)
Всього	(301 044)	197 850

Примітка 33. Фінансові доходи/(витрати), чисті

Фінансові доходи/(витрати) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Нараховані відсотки за кредитами	-	(15 330)
Нараховані відсотки за орендними зобов'язаннями	-	(1 253)
Всього	(14 045)	(16 583)
Відсотки отримані за депозитними рахунками	2 203	142
Всього	(11 838)	(16 441)

Примітка 34. Інші доходи/(витрати), чисті

Інші доходи/(витрати), чисті за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Дохід від безкоштовно отриманих необоротних активів	-	12
Дохід в сумі амортизації безкоштовно получ.необорот.активів	-	4 261
Списання необоротних активів	(6 859)	(1 193)
Інші доходи від звичайної діяльності	2 670	4 489
Всього	(4 189)	7 569

Примітка 35. Податок на прибуток

Відстрочені податки станом на 31 грудня 2020 були розраховані з використанням податкової ставки відповідного періоду їх реалізації, що становить 18%. Компоненти податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Поточний податок на прибуток	-	-
(Витрати)/дохід з відстроченого податку на прибуток	104 492	80 353
Всього	104 492	80 353

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Прибуток/збиток до оподаткування	(677 010)	(423 996)
Ставка податку на прибуток, 18%	121 862	76 319
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(17 368)	(4 034)
Всього	104 494	80 353

Податковий вплив податкових різниць, який призводить до суттєвих частин відстрочених податкових активів та відстрочених зобов'язань, наведено далі:

	31 грудня 2019	Визнано у звіті про прибутки та збитки	Визнано у звіті про інший сукупний дохід
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Основні засоби	(1 830 358)	101 844	-
Нематеріальні активи	(2 102)	(1 037)	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	53 355	53 355	-
Пенсійні зобов'язання	-	-	-
Невизнані податкові витрати	550 730	(73 809)	-
Всього	(1 228 375)	80 353	-
Відстрочені податкові активи	604 085	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 832 460)	-	-

	31 грудня 2020	Визнано у звіті про прибутки та збитки	Визнано у звіті про інший сукупний дохід	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Основні засоби	(1 757 123)	73 235	-	(1 830 358)
Нематеріальні активи	(2 259)	(157)	-	(2 102)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	44 047	(9 308)	-	53 355
Пенсійні зобов'язання	-	-	-	-
Невизнані податкові витрати	591 454	40 724	-	550 730
Всього	(1 123 881)	104 494	-	(1 228 375)
Відстрочені податкові активи	635 501	-	-	604 085
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 759 382)	-	-	(1 832 460)

Примітка 36. Умовні та договірні зобов'язання

Оподаткування

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту як результат змін у загальному українському економічному середовищі. Відповідно до цього, місцеве та національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і підлягає можливому непослідовному застосуванню, тлумаченню та виконанню.

Недотримання українських законів і правил може призвести до введення жорстких штрафів та пені. Майбутні податкові перевірки можуть викликати проблеми або судження, які суперечать податковим документам Підприємства. Такі судження можуть включати податки, штрафи та відсотки, суми яких можуть виявитися істотними.

У той час, як керівництво вважає, що вимоги податкового законодавства було дотримано, в останні роки було введено багато нових податків та постанов зокрема про операції з іноземною валютою, вимоги яких не завжди прописані чітко.

Керівництво базуючись на тлумаченні податкового законодавства, офіційних заяв та судових рішень вважає, що документальне підтвердження операцій Підприємства є достатнім для обґрунтування податковим органам своєї податкової звітності. У зв'язку з цим, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року керівництво не створило резервів на виплату потенційних податкових зобов'язань.

Українське законодавство щодо трансфертного ціноутворення, як правило, узгоджується з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією з економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), але має специфічні характеристики.

Це законодавство надає можливість податковим органам коригування трансфертного ціноутворення та встановлення додаткових податкових зобов'язань щодо контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами та деякі види операцій з непов'язаними сторонами) здійснених не за принципом витягнутої руки. Керівництво запровадило внутрішній контроль відповідно до цього законодавства про трансфертне ціноутворення.

На додаток до вищезазначених питань керівництво оцінює, що Підприємство не має інших можливих зобов'язань, що можуть виникнути під впливом інших податкових ризиків.

Судові розгляди

Під час звичайної господарської діяльності до Підприємства висуваються судові позови. У випадку, коли ризик вибуття фінансових ресурсів, пов'язаних із такими позовами, вважається ймовірним, визнається відповідне зобов'язання у вигляді резерву на покриття судових витрат. Коли, за оцінками керівництва, ризик вибуття фінансових ресурсів, пов'язаних із такими позовами, вважається можливим або суму вибуття ресурсів неможливо визначити достовірно, жодного резерву не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Підприємство виступає відповідачем в судовому процесі за проектом «Морський старт», що проходив у Федеральному окружному суді США по Центральному округу Каліфорнії (м. Лос-Анджелес), який Компанія «Боїнг» і її дочірня компанія БКСК (далі-«Позивач») ініціювали 1 лютого 2013 року (паралельно з арбітражним процесом, що проходив у Швеції) з метою отримання від РКК «Енергія», ДП «КБ «Південне» і ДП ПО ПМЗ часткової компенсації витрат, понесених у зв'язку з проектом «Морський старт». 15.05.2016 року Федеральним окружним судом США прийнято остаточне рішення по процесу, відповідно до якого ДП «БО «ПМЗ» та ДП «КБ «Південне» зобов'язані сплатити Компанії «Боїнг» та БКСК 193 443 173 доларів США, що станом на 31.12.2020 р. 5 469 528 тис. грн за курсом НБУ та додатково компенсацію щоденної суми відсотків у розмірі 21 750 доларів США за кожен день до моменту набрання рішенням законної сили. Провадження, яке було на касаційному розгляді у Верховному суді Швеції, припинено по ініціативі Позивача у зв'язку із задоволенням своїх позивних вимог у Каліфорнії.

Залучені Підприємством американські та українські юристи дійшли висновку щодо неможливості визнання чи виконання вищезазначеного рішення на території України, оскільки не існує ніяких двохсторонніх (між США та Україною) чи багатосторонніх міжнародних договорів чи конвенцій, які створювали б юридичні основи для взаємного визнання рішень судів загальної юрисдикції. Також, цілком не виключається, що Компанією «Боїнг» будуть зроблені спроби виконати зазначене судове рішення в Україні, якщо Федеральним окружним судом (США) буде відновлено його дію.

Екологічні питання

В даний час в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів України щодо забезпечення його дотримання.

Підприємство періодично оцінює свої зобов'язання за екологічними нормами. При виникненні зобов'язань, вони визнаються негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих правил, цивільних судових процесів або законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть бути суттєвими. В рамках існуючого законодавства керівництво вважає, що не існує ніяких суттєвих зобов'язань щодо заподіяної шкоди навколишньому середовищу.

Примітка 37. Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб

Балансові залишки та операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Чистий дохід від реалізації	Придбання товарів та послуг	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість
ПАТ «ХАРТРОН»	12	-	-	-	-	-
ДП «КОНСТРУКТОРСЬКЕ БЮРО «ПІВДЕННЕ» ІМ. М.К.ЯНГЕЛЯ»	57 779	-	865	84 562	-	-
Всього	57 791	-	865	84 562	-	-

Балансові залишки та операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Чистий дохід від реалізації	Придбання товарів та послуг	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість
ПАТ «ХАРТРОН»	12	-	1	-	-	-
ДП «ДНІПРОКОСМОС»	-	-	1	-	67	-
ДП «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КИЇВПРИЛАД»	-	-	-	-	2	-
ДП «КОНСТРУКТОРСЬКЕ БЮРО "ПІВДЕННЕ" ІМ. М.К.ЯНГЕЛЯ»	19314	-	431	-	-	2275
ДП «НАУКОВО - ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ПАВЛОГРАДСЬКИЙ ХІМІЧНИЙ ЗАВОД»	-	1059	-	682	121	-
Всього	19326	1059	433	682	190	2275

Примітка 38. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Справедлива вартість фінансових інструментів

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує низку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	64 987	20 974
Інша поточна дебіторська заборгованість	24 325	20 658
Грошові кошти та їх еквіваленти	88 254	124 216
Всього фінансові активи	177 566	165 848
Довгострокові небанківські позики	3 800 952	3 184 134
Короткострокові кредити банків	184 091	187 377
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	156 602	163 957
Інші поточні зобов'язання	33 856	26 238
Всього фінансові зобов'язання	(4 175 501)	(3 561 706)
Чиста вартість	(4 353 067)	(3 395 858)

Управління ризиками: цілі та політика

Підприємство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Головними видами ризиків є валютний ризик, кредитний ризик.

Загальна політика Підприємства щодо управління ризиками є прагненням до мінімізації потенційних негативних наслідків цих ризиків на фінансові показники Підприємства.

а) Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Підприємства. Підприємство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Підприємство не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Підприємства намагається зменшити вплив такого ризику за допомогою підтримання монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті на тому самому (більш або менш постійному) рівні.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємство, виражених в іноземній валюті станом на 31 грудня 2020 року була представлена таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	Російський рубль'000	Долар США'000	Євро'000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	44 173
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	711	1
Всього: Фінансові активи	-	711	44 174
Довгострокові кредити банків	-	3 800 952	-
Короткострокові кредити банків	-	184 091	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6 799	32 533	5 419
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Всього: Фінансові зобов'язання	6 799	(4 017 576)	5 419
Чиста вартість	(6 799)	(4 016 865)	38 755

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємство, виражених в іноземній валюті станом на 31 грудня 2019 року була представлена таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	Російський рубль'000	Долар США'000	Євро'000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	2 672	22
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 972	1 809	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-
Всього: Фінансові активи	17 972	4 481	22
Довгострокові кредити банків	-	3 184 134	-
Короткострокові кредити банків	-	187 377	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 363	31 813	831
Інші поточні зобов'язання	-	1 599	-
Всього: Фінансові зобов'язання	(7 363)	(3 404 923)	(831)
Чиста вартість	10 609	(3 400 442)	(809)

Нижче наведено аналіз чутливості фінансових інструментів Підприємства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют:

	Російський рубль'000	Долар США'000	Євро'000
На 31.12.2020:			
Ефект у разі знецінення гривні на 10%	(680)	(401 686)	3 876
На 31.12.2019:			
Ефект у разі знецінення гривні на 10%	1 061	(340 044)	(81)
На 01.01.2019:			
Ефект у разі знецінення гривні на 10%	917	(397 370)	(67)

б) Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Підприємства є готівка, торгова та інша дебіторська заборгованість.

Готівка, як вважається, зазнає найменшого впливу від кредитного ризику, у зв'язку з тим, що вона перебуває у фінансових установах, які в даний час демонструють мінімальний ризик дефолту. Також, Підприємство має ризик того, що одна зі сторін фінансового інструменту виявиться неплатоспроможною чи буде не в змозі виконати свої зобов'язання перед Підприємством в строк, що спричинить за собою виникнення фінансових збитків для Підприємства.

Підприємство суворо контролює свою дебіторську заборгованість. Для кожного клієнта, Підприємство встановлює кредитні ліміти і терміни на основі їх кредитної історії, які переглядаються на регулярній основі, або ж застосовує передоплату. Підприємство має диверсифікований портфель клієнтів, жоден з яких не утримує провідні позиції.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику за роки станом на 31 грудня склав:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	64 987	20 974
Інша поточна дебіторська заборгованість	24 325	20 658
Грошові кошти та їх еквіваленти	88 254	124 216
Всього фінансові активи	177 566	165 848

Примітка 39. Подальші події

11 березня 2020 року, Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність Підприємства та його майбутню фінансову звітність.

Згідно Закону України № 769-ІХ від 14.07.2020 початок погашення підприємством заборгованості перед Міністерством фінансів України в сумі 134,4 млн. дол. США за кредитом, залученим під гарантію Уряду, перенесено на 2025 рік.

Прийнято Закон України №769-ІХ від 14.07.2020 «Про внесення змін до Закону України «Про державний бюджет України на 2020 рік» щодо додаткових заходів з фінансового оздоровлення державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М.Макарова» з виділенням коштів в сумі 342 064 тис. грн. на погашення заборгованості із заробітної плати та супутніх платежів.

Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М. Макарова»

Пролонгація на 2021 рік кредитної угоди №54-УК від 12.07.2007 р. з ПАТ «Приватбанк» у зв'язку з неможливістю повного погашення кредитних зобов'язань до кінця 2020 року.

Примітка 40. Затвердження фінансових звітів

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2020 року та затверджена до випуску управлінським персоналом 15 серпня 2021 року.

Генеральний директор

Сергій ВОЙТ

Головний бухгалтер

Ірина БЕРЕЗКА