

Фінансова звітність та Звіт незалежного
аудитора

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

31 грудня 2018 року

Зміст

	Сторінка
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	
Звіт незалежного аудитора	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	13
Звіт про рух грошових коштів	15
Звіт про власний капітал	17
Стислий виклад значущих облікових політик та додаткові розкриття разом із Примітками до фінансової звітності	19



ДЕРЖАВНЕ КОСМІЧНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ПІВДЕННИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД
імені О.М. МАКАРОВА
49008, Україна, м. Дніпро, вул. Криворізька, 1
Телефон: (0562)34-39-04, телефакс: (0562)39-95-00, E-mail: umz@yuzhmash.com
Код ЄДРПОУ 14308368

29.05.19 № 121/679
на № _____ від _____

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ ТА ЗА 2018 РІК

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М.Макарова» станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2018 рік, у відповідності до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- Додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог ПСБО є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Створення, впровадження та підтримку ефективною та надійною системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам ПСБО;
- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2018 року та за 2018 рік затверджено до випуску керівництвом Компанії 29 травня 2019 року наступними особами:

Генеральний директор



Головний бухгалтер



Grant Thornton

An instinct for growth™

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Юридична адреса:

вул. Терещенківська, 11-А

Київ, 01004, Україна

Фактична адреса:

вул. Січових Стрільців, 60

Київ, 04050, Україна

Т +38044 484 33 64

Ф +38044 484 32 11

E-mail info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

Звіт незалежного аудитора

Вищому керівному органу

Державного підприємства «Виробниче

об'єднання Південний машинобудівний завод

ім. О.М.Макарова»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова» (надалі – «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31.12.2018 р., і звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, а також стислого викладу значущих облікових політик та додаткових розкриттів.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність станом на 31.12.2018 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – П(с)БО).

Основа для думки із застереженням

Залишки на початок періоду та порівняльна інформація

Як зазначено в Примітці 9 в 2018 році Підприємством, після дати затвердження фінансової звітності за 2017 рік, було відображено коригування вхідних залишків у звіті про фінансовий стан та порівняльної інформації у звіті про фінансовий результат на суму 13 012 тис. грн. Відповідно, в звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 р. завищено вхідне сальдо непокритого збитку та в звіті про фінансові результати за 2018 рік завищено суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 13 012 тис. грн.

The information contained in this communication from the sender is confidential and may also constitute commercial secret and/or be legally privileged. It is intended solely for use by the recipient and others authorized to receive it. If you have received this email in error, please notify the sender immediately, delete it from your system and destroy any copies of it (and any attachments). If you are not the recipient, you are hereby notified that any disclosure, copying, distribution or taking action in relation to the contents of this information is strictly prohibited and is unlawful.

Grant Thornton International Ltd (GTIL) is a company limited by guarantee incorporated in England and Wales with registered number 05523714 (registered office: Grant Thornton House, 22 Melton Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see www.GrantThornton.global for further details.

Anything in this email (and any attachments) which does not relate to official business of GTIL is neither given nor endorsed by GTIL. The name "Grant Thornton", the Grant Thornton logo, including the Mobius symbol/device, and "Instinct for Growth" are trademarks of GTIL. All copyright is owned by GTIL, including the copyright in the Grant Thornton logo; all rights are reserved. Besides this "Disclaimer", there may be additional or alternative terms in this message or in attachments

grantthornton.ua

Запаси

У відповідності до П(с)БО 9 «Запаси» запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена; запаси відображаються у звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Аудитори вважають, що Підприємством була невідповідно визначена чиста реалізаційна вартість запасів, які непридатні для подальшого використання, та/або щодо яких відсутнє підтвердження про отримання майбутніх економічних вигід. Такі запаси підлягають уцінці до чистої вартості реалізації, в результаті чого у звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 р. було завищено залишки на початок періоду по виробничих запасах на суму 8 059 тис. грн., незавершеному виробництву – на суму 50 909 тис. грн., готовій продукції – на суму 383 тис. грн. та занижено непокритий збиток на 59 351 тис. грн. У звіті про фінансові результати за 2018 рік завищено інші операційні витрати на 59 351 тис. грн. внаслідок списання даних запасів у звітному періоді. Станом на 31.12.2018 р. в звіті про фінансовий стан було завищено виробничі запаси на суму 117 903 тис. грн., товари – на суму 1 150 тис. грн. та у звіті про фінансові результати за 2018 рік занижено інші операційні витрати на 119 053 тис. грн.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості

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

Підприємство, відповідно до облікової політики, розраховує резерв сумнівних боргів з використанням коефіцієнта сумнівності, виходячи з питомої ваги безнадійних боргів в чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за останні три роки. З урахуванням зазначеного вище Підприємством було занижено резерв сумнівних боргів на 3 896 тис. грн. та 12 603 тис. грн. у звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. відповідно. Таким чином, станом на 31.12.2017 р. завищено чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 3 896 тис. грн., занижено суму непокритого збитку на 3 896 тис. грн. та станом на 31.12.2018 р. завищено чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 12 603 тис. грн., завищено інші операційні витрати на 8 707 тис. грн. у звіті про фінансові результати за 2018 рік.

ii. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Як зазначено в Примітці 12 у складі дебіторської заборгованості за виданими авансами Підприємство обліковує аванси, видані контрагентам, місцем реєстрації яких є Російська Федерація, в сумі 373 684 тис. грн. станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. Підприємство не відобразило дану дебіторську заборгованість за чистою вартістю реалізації у зв'язку з тим, що у відповідності до облікової політики Підприємства, затвердженої наказом управляючого органу, Державного космічного агентства України № 460 від 04.10.2011 р., метод розрахунку резерву сумнівних боргів визначений із застосуванням коефіцієнта сумнівності. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, що є сумнівною до повернення,

обліковується за первісною вартістю, що є відхиленням від вимог П(с)БО. У разі відображення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості за виданими авансами, Підприємству необхідно було би визнати в звіті про фінансові результати за 2018 рік інші операційні витрати в сумі 373 684 тис. грн. Балансову вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р. та власний капітал необхідно було б зменшити на таку суму.

iii. Інша поточна дебіторська заборгованість

Залишки на початок періоду іншої поточної дебіторської заборгованості у звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 р. включали безнадійну дебіторську заборгованість в загальній сумі 12 143 тис. грн., списання якої відображено у звітному періоді. В результаті занижено чисту реалізаційну вартість іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2017 р., занижено суму непокритого збитку на 31.12.2017 р. та завищено інші операційні витрати за 2018 рік на таку ж суму.

Дебіторська заборгованість за будівельними контрактами

Підприємство відобразило у складі незавершеного виробництва дебіторську заборгованість за будівельними контрактами на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. на загальну суму 31 325 тис. грн., яка, відповідно до вимог П(с)БО 18 «Будівельні контракти», має відображатися у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Таким чином, у звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. завищено вартість незавершеного виробництва та занижено дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 325 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів

У звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. у складі витрат майбутніх періодів у сумі 5 174 тис. грн., та 6 041 тис. грн. відповідно, відображено об'єкти незавершеного виробництва, які, згідно з П(с)БО 9 «Запаси», повинні відображатися в складі запасів. Таким чином, у звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. завищено витрати майбутніх періодів та занижено вартість незавершеного виробництва.

Забезпечення на виплату невикористаних відпусток

У звіті про фінансовий стан 31.12.2018 р. на початок періоду Підприємством не в повному обсязі відображено забезпечення на виплату відпусток працівникам. У відповідності до П(с)БО 11 «Зобов'язання» передбачено відображення забезпечення згідно з розрахунком, здійсненим на підставі фактичних показників. В результаті проведення аудиторських процедур, отримання даних інвентаризації невикористаних відпусток та здійснення перерахунку, нами було розраховано забезпечення станом на 31.12.2017 р. в сумі 55 977 тис. грн., при цьому в фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2017 р. було відображено 1 323 тис. грн. Підприємство відобразило нарахування забезпечень у 2018 році за результатами проведеної інвентаризації. Таким чином, у звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 р. було занижено суму поточних забезпечень на 54 654 тис. грн.,



занижено суму непокритого збитку на 31.12.2017 р., та в звіті про фінансові результати за 2018 рік завищено суму операційних витрат на таку ж суму.

Забезпечення на виплату пільгових пенсій

Для представлення поточної та довгострокової частини забезпечень на виплати за пільговими пенсіями щодо співробітників, які виконують роботи зі шкідливими умовами та віднесені до списку 1 та 2 у відповідності до П(с)БО 11 «Зобов'язання» та П(с)БО 26 «Виплати працівникам» в звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. Підприємство має відобразити довгострокове забезпечення на виплату пільгових пенсій в сумі 22 228 тис. грн. та 25 420 тис. грн. відповідно. В результаті занижено суму непокритого збитку на 31.12.2017 р. на 22 228 тис. грн. та в звіті про фінансові результати за 2018 рік занижено витрати на 3 192 тис. грн.

В звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. сума поточного забезпечення на виплату пільгових пенсій має бути збільшена на 12 013 тис. грн. та зменшена на 15 887 тис. грн., відповідно. В результаті занижено суму непокритого збитку на 31.12.2017 р. на 12 013 тис. грн. та в звіті про фінансові результати за 2018 рік завищено витрати на 27 900 тис. грн.

Сукупне завищення витрат звітного періоду в сумі 24 708 тис. грн. в звіті про фінансові результати за 2018 рік виникло внаслідок заниження фінансових витрат на 4 452 тис. грн. та завищення інших операційних витрат на 29 160 тис. грн.

Відстрочене податкове зобов'язання

В звіті про фінансовий стан Підприємством не відображено суми відстрочених податкових зобов'язань станом на 31.12.2017 р. – на 7 270 тис. грн. та станом на 31.12.2018 р. – на 2 036 тис. грн. та, відповідно, занижено статтю непокритий збиток на 31.12.2017 р. на 7 270 тис. грн., а в звіті про фінансові результати за 2018 рік занижено суму доходу з податку на прибуток на 5 234 тис. грн.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Підприємство не визнає існування пов'язаних із ним сторін, відповідно, у примітках до фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, відсутня інформація про характер взаємовідносин, види, та обсяги операції із пов'язаними сторонами та розкриття виплат управлінському персоналу. Аудитор не погоджується із твердженням Підприємства про відсутність пов'язаних сторін та вважає, що Підприємство не дотрималося вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» з цього питання.

Пояснювальний параграф

Юридичні позови в яких Підприємство виступає відповідачем

Як зазначено у Примітці 6 «Розкриття інформації про умовні зобов'язання» стислого викладу значущих облікових політик та додаткових розкриттів до цієї фінансової звітності, Підприємство є солідарним відповідачем за позовом компанії Боїнг, США (The Boeing Company) до ДП «КБ «Південне» ім. М.К. Янгеля» та ДП ВО «Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова». Солідарна сума

відповідальності на момент винесення рішення місцевим судом штату Каліфорнія від 12.05.2016 р. становила 193 443 173 доларів США, що станом на 31.12.2018 р. складало 5 429 413 тис. грн. за курсом НБУ та додатково компенсація щоденної суми відсотків у розмірі 21 750 доларів США за кожен день до моменту набрання рішенням законної сили. У відповідності до розділу 9 Цивільного процесуального кодексу України від 18.03.2004 1618-IV дозвіл на примусове виконання рішення іноземного суду надається судом України за місцезнаходженням боржника. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності зазначений дозвіл не було надано та, відповідно, судові рішення не набуло чинності на території України.

Відповідно, ця фінансова звітність не містить коригувань, що можуть знадобитися у випадку надання дозволу судом України про примусове виконання рішення іноземного суду.

Продовження строку погашення кредиту

Звертаємо увагу на п. 2.3 розділу 2 стислого викладу значущих облікових політик та додаткових розкриттів до фінансової звітності Підприємства «Основа підготовки фінансової звітності», де зазначено, що 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, залученим в компанії «Colvis Finance Limited» (Великобританія) під державну гарантію, який станом на 31.12.2018 р. складає 3 722 131 тис. грн., із встановленням щоквартального погашення протягом 10-річного періоду, починаючи з 2020 року. На дату закінчення аудиторської перевірки додаткова угода з цього приводу не була підписана.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервності діяльності. Як зазначено в розділі 2.3 «Припущення щодо функціонування Підприємства в майбутньому» стислого викладу значущих облікових політик та додаткових розкриттів до цієї фінансової звітності, Підприємство зазнало чистих збитків у сумі 99 246 тис. грн. протягом 2018 р., а непокритий збиток станом на 31.12.2018 р. склав 4 953 898 тис. грн. Поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 912 902 тис. грн. Зазначені фактори, разом із невизначеністю, що була описана в розділі 3 «Операційне середовище» стислого викладу значущих облікових політик та додаткових розкриттів породжують суттєві сумніви стосовно здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність у майбутньому без суттєвої підтримки з боку центрального органу виконавчої влади, до сфери управління якого належить Підприємство, або залучення зовнішнього фінансування. У відповідності до Постанови Кабінету міністрів України № 83 від 04.03.2015 р. Підприємство включене до переліку об'єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави.

Відповідно, ця фінансова звітність не містить коригувань, що можуть знадобитися у випадку порушення безперервності діяльності Підприємства.

Нашу думку щодо зазначених вище питань не було додатково модифіковано.

Ключові питання

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

Стратегічні запаси

В звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 р. у складі запасів Підприємства відображено запаси, загальною вартістю 97 936 тис. грн., які знаходяться без руху протягом більше ніж одного операційного циклу. В процесі здійснення аудиторських процедур ми виявили, що Підприємство не визначало чистої вартості реалізації щодо таких запасів. Ми провели вибірккову інвентаризацію запасів та впевнилися в їх фізичній наявності. Окрім іншого, ми поінформували управлінський персонал щодо наявності таких запасів та отримали пояснення, що дані запаси є складовою частиною стратегічних запасів, відкритого ринку щодо аналогів яких не існує. Згідно стратегічних планів Підприємства такі запаси плануються до використання для виробництва окремих видів продукції.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(с)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є

високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Щодо дотримання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку Звіт незалежного аудитора за результатами обов'язкового аудиту Підприємства, повинен містити додатково.

Протоколом тендерного комітету Підприємства № 9 від 27 грудня 2018 року нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2018 рік.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом від 31.05.2018 р. для аудиторського комітету або іншого органу, на який покладено відповідні функції.

Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера завдання з аудиту Слєпченко Олени Сергіївни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства. Ми не надавали Підприємству послуг, заборонених законодавством.

Ми не надавали Підприємству інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.

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

Інформація щодо розкриття ризиків діяльності доведена управлінським персоналом в стислому викладі значущих облікових політик та описових примітках за 2018 рік.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Підприємства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може



допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Підприємства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Підприємства є ефективною для обсягів реалізації послуг, що надає Підприємство, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Підприємства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Підприємством, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Ми визначили, що Підприємство підлягає обов'язковому аудиту як підприємство, що становить суспільний інтерес, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, зі змінами та доповненнями.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Підприємства нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального об'єму нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності Підприємства в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а

також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

Ми отримали обґрунтовану впевненість про відсутність суттєвих викривлень у фінансових звітах Підприємства.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Код ЄДРПОУ: 34764976.

Місцезнаходження: вул. Терещенківська, 11-А, м. Київ, 01004, Україна.

Адреса для листування: вул. Січових Стрільців, 60, м. Київ, 04050, Україна.

Телефон: +38 (044) 484 33 64.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділи суб'єкти аудиторської діяльності, суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під № 3915.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: директор з аудиту Слєпченко Олена Сергіївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100179.

Київ, Україна

31 травня 2019 року

Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікат аудитора Серія А №000998, виданий Рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1995 р. № 45.



Чосова К.П.

Ключовий партнер завдання з аудиту

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікат аудитора Серія А №006460, виданий Рішенням Аудиторської палати України від 16 липня 2008 р. № 192.



Слєпченко О.С.

Підприємство **Державне підприємство "Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М.Макарова"** Дата (рік, місяць, число) **2019 01 01**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КОАТУУ **14308368**
Організаційно-правова форма господарювання **Державне підприємство** за КОПФГ **1210137800**
Вид економічної діяльності **Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування** за КВЕД **140**
Середня кількість працівників **6 396** за КВЕД **30.30**
Адреса, телефон **вулиця Криворізька, буд. 1, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49008** **336095**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку **v**
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	914 345	914 133
первісна вартість	1001	918 925	919 119
накопичена амортизація	1002	4 580	4 986
Незавершені капітальні інвестиції	1005	32 683	45 372
Основні засоби	1010	371 408	353 272
первісна вартість	1011	1 801 946	1 815 969
знос	1012	1 430 538	1 462 697
Інвестиційна нерухомість	1015	54 429	54 011
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	67 367	71 671
Знос інвестиційної нерухомості	1017	12 938	17 660
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	3	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 372 868	1 366 788
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 577 471	2 740 271
Виробничі запаси	1101	646 737	691 522
Незавершене виробництво	1102	1 778 445	2 005 313
Готова продукція	1103	143 089	33 824
Товари	1104	9 200	9 612
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	1 000	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	57 731	25 345
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	666 688	490 843
з бюджетом	1135	23 998	4 734
у тому числі з податку на прибуток	1136	15	15
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	52 628	46 810
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	67 883	281 311
Готівка	1166	43	32
Рахунки в банках	1167	67 840	281 279
Витрати майбутніх періодів	1170	10 141	15 621
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	78 283	97 552
Усього за розділом II	1195	3 535 823	3 702 487
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 908 691	5 069 275

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 658 963	1 658 963
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	7 006	7 006
Додатковий капітал	1410	10 295	16 787
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 854 707)	(4 953 898)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(30)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(3 178 443)	(3 271 172)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	3 773 075	3 722 131
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	2 421	2 434
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 775 496	3 724 565
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	343 463	243 956
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	141 577	135 201
розрахунками з бюджетом	1620	8 229	23 632
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	50 031	9 490
розрахунками з оплати праці	1630	25 160	58 153
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 597 295	3 871 058
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 323	97 215
Доходи майбутніх періодів	1665	85 678	73 612
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	58 882	103 072
Усього за розділом III	1695	4 311 638	4 615 389
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	493
V. Чиста вартість акцій в державному пенсійному фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 908 691	5 069 275

Керівник

Войт Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Березка Ірина Григорівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Державне підприємство "Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М.Макарова"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
14308368		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 310 511	457 989
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 093 353)	(471 830)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	217 158	-
збиток	2095	(-)	(13 841)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	551 163	399 433
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(156 468)	(88 421)
Витрати на збут	2150	(55 258)	(10 607)
Інші операційні витрати	2180	(645 807)	(536 355)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	1 348
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(89 212)	(249 791)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	225	374
Інші доходи	2240	13 972	10 866
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(22 321)	(53 970)
Втрати від участі в капіталі	2255	(3)	(-)
Інші витрати	2270	(1 888)	(1 974)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(99 227)	(294 495)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(19)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(99 246)	(294 495)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(99 246)	(294 495)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	640 448	374 281
Витрати на оплату праці	2505	465 316	377 576
Відрахування на соціальні заходи	2510	151 887	100 441
Амортизація	2515	40 266	40 872
Інші операційні витрати	2520	788 878	602 011
Разом	2550	2 086 795	1 495 181

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Войт Сергій Миколайович

Березка Ірина Григорівна

Підприємство Державне підприємство "Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М.Макарова"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
14308368		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	746 454	394 625
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	13	50 008
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 028 975	1 071 266
Надходження від повернення авансів	3020	7 998	16 401
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	225	374
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	5 659	4 862
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	37 136	26 986
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Праці	3105	(341 065)	(341 451)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(138 546)	(121 525)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(181 605)	(127 348)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(133)	(74)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(181 472)	(127 274)
Витрачання на оплату авансів	3135	(787 494)	(771 458)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 715)	(222)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(138 133)	(143 242)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	235 902	59 276
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	647	48
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(23 324)	(11 340)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-22 677	-11 292
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	213 225	47 984
Залишок коштів на початок року	3405	67 883	20 590
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	203	441
Залишок коштів на кінець року	3415	281 311	69 015

Керівник

Войт Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Березка Ірина Григорівна



Підприємство Державне підприємство "Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М.Макарова"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
14308368		

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 658 963	7 006	10 295	-	(4 841 063)	-	-	(3 164 799)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(14 173)	-	-	(14 173)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 658 963	7 006	10 295	-	(4 855 236)	-	-	(3 178 972)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(98 557)	-	-	(98 557)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(105)	-	-	(105)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	(1 227)	-	-	-	-	(1 227)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	7 719	-	-	(30)	-	7 689
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	6 492	-	(98 662)	(30)	-	(92 200)
Залишок на кінець року	4300	1 658 963	7 801	16 787	-	(4 953 898)	(30)	-	(3 271 172)

Керівник

Войт Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Березка Ірина Григорівна



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

Коди	
2018	12
14308368	
1210137800	
30524	
140	
30.30	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Державне підприємство "Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод імені О.М.Макарова"
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Орган державного управління Державне космічне агентство України
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство
Вид економічної діяльності Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2018 рік

Форма №5
Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)				Відбуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінене) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	913547	16	-	-	-	-	-		1	-	-30	-	913517	17		
Права на комерційні позначення	030	46	22	11	-	-	-	-		5	-	-	-	57	27		
Права на об'єкти промислової власності	040	962	399	142	-	-	-	-		311	-	53	-	1157	710		
Авторське право та суміжні з ним права	050	4260	4050	97	-	-	83	83		166	-	-	-	4274	4133		
	060	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-		
Інші нематеріальні активи	070	110	93	21	-	-	17	17		23	-	-	-	114	99		
Разом	080	918925	4580	271	-	-	100	100		506	-	23	-	919119	4986		
Гульні	090	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-		

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	67367	12938	-	-	-	-	-	1957	-	4304	2765	71671	17660	-	-	37802	14369
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	1044789	771723	3178	-	-	12	10	20474	-	-2178	-2765	1045777	789422	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	555816	492933	10032	-	-	2311	2305	9141	-	-37	-37	563500	499732	-	-	1980	1980
Транспортні засоби	140	25739	24087	2013	-	-	108	107	280	-	-	-	27644	24260	-	-	3108	2941
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	77261	57990	1778	-	-	25	25	5991	-	6	-	79020	63956	-	-	169	169
Тварини	160	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	24	20	-	-	-	-	-	1	-	-	-	24	21	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2716	1495	-	-	-	6	6	114	-	-	-	2710	1603	-	-	24	18
Бібліотечні фонди	190	383	383	292	-	-	-	-	292	-	-	-	675	675	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	91289	78235	1786	-	-	352	352	1488	-	-	-4	92723	79367	-	-	6	3
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	44	21	-	-	-	-	-	8	-	-	-	44	29	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	3463	3437	-	-	-	33	33	14	-	-	-	3430	3418	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	417	209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	417	209	-	-	-	-
Разом	260	1869313	1443476	19079	-	-	2847	2838	39760	-	2095	-41	1887640	1480357	-	-	43089	19480

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

-

-

20580

555064

-

-

-

-

-

-

-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	937	9169
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	24780	26669
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3242	3617
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	3080	5917
Придбання (виroduвання) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	32039	45372

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4 довгострокові поточні 5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	1858	1965
Операційна курсова різниця	450	411650	355814
Реалізація інших оборотних активів	460	25046	20710
Штрафи, пені, неустойки	470	68884	54988
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	697
Інші операційні доходи і витрати	490	43292	212009
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	3
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	225	22321
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	283	X
Списання необоротних активів	620	X	1888
Інші доходи і витрати	630	13689	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -
(632) - %
(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	32
Поточний рахунок у банку	650	255136
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	26143
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	281311

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1323	72183	40026	45813	-	-	67719
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	45157	-	15661	-	-	29496
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	4667	-	-	4667	-	-	-
Разом	780	5990	117340	40026	66141	-	-	97215

ВІІІ.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	421097	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	218895	-	-
Паливо	820	14435	-	-
Тара і тарні матеріали	830	924	-	-
Будівельні матеріали	840	9119	-	-
Запасні частини	850	13018	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	25	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	14009	-	-
Незавершене виробництво	890	2005313	-	-
Готова продукція	900	33824	-	-
Товари	910	9612	-	-
Разом	920	2740271	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
 3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	25345	22289	73	2983
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	46810	20085	-	26725

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)	37534
(952)	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	58
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	2
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	2165

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	19
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	19
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	19
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	40266
Використано за рік - усього	1310	32039
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	937
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	28022
з них машини та обладнання	1313	25554
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	3080
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року		
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Довгострокові біологічні активи – усього																		
в тому числі:																		
робоча худоба	1410	1	1	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-		
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
продуктивна худоба	1412	1	1	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-		
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Поточні біологічні активи – усього																		
в тому числі:																		
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
Разом	1430	1	1	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-		

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432)

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрочених унаслідок надзвичайних подій (1433)

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	9 282	9 282	-	(-)	-	12 936	9 951	2 985	2 985
У тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	5 998	(5 998)	-	(-)	-	7 369	(6 552)	817	817
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	423	(423)	-	(-)	-	18	(188)	-170	-170
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	2 861	(2 861)	-	(-)	-	5 549	(3 211)	2 338	2 338
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
У тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - усього	1540	9 282	(9 282)	-	(-)	-	12 936	(9 951)	2 985	2 985

Керівник

Войт Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Березка Ірина Григорівна



СТИСЛИЙ ВИКЛАД ЗНАЧУЩИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ДОДАТКОВІ РОЗКРИТТЯ РАЗОМ ІЗ ПРИМІТКАМИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ДП «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ПІВДЕННИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД
ІМ. О.М.МАКАРОВА» СТАНОМ НА 31.12.2018 РОКУ ТА ЗА 2018 РІК, СКЛАДЕНОЇ У
ВІДПОВІДНОСТІ ДО НАЦІОНАЛЬНИХ ПОЛОЖЕНЬ (СТАНДАРТІВ)
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М.Макарова» (надалі – «Компанія» або «Підприємство») засноване на державній власності та належить до сфери управління Державного космічного агентства України. Дата створення Підприємства – 21 липня 1944 року. Засновником виступив Радянський уряд.

Дата державної реєстрації – 16 серпня 1993 року.

Дата державної перереєстрації – 24 листопада 2000 року; посвідчення про перереєстрацію № 04052092ю0020335.

Реєстраційний код (ЄДРПОУ): 14308368

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

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

Види діяльності Компанії за КВЕД:

- 30.30 Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування (основний);
- 35.11 Виготовлення електроенергії;
- 35.14 Торгівля електроенергії;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
- 52.10 Складське господарство;
- 93.11 Функціонування спортивних споруд;
- та інші.

Станом на 31 грудня 2018 року Підприємство має наступні відособлені підрозділи, на відокремленому балансі без права юридичної особи з відкриттям поточних рахунків у банках:

- Павлоградський механічний завод (м. Павлоград, Дніпропетровська область);
- Дитячий санаторно-оздоровчий центр «Дружба» (м. Євпаторія, Автономна Республіка Крим).

Згідно з Наказом Підприємства від 25 березня 2014 року №164а господарська діяльність Дитячого санаторно-оздоровчого центру «Дружба» була призупинена з 01 квітня 2014 року у зв'язку з анексією Автономної Республіки Крим з боку Російської Федерації. Підприємство втратило контроль над активами та припинило отримувати економічні вигоди від їх використання. Інформацію про активи, зобов'язання і власний капітал не можливо документально підтвердити у зв'язку із відсутністю доступу до відповідних документів та реєстрів бухгалтерського обліку. Виходячи із вищезазначеного та відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» активи цього підрозділу було знецінено в повному обсязі на суму балансової вартості таких активів станом на 31 грудня 2014 року.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансову звітність компанії було підготовлено у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) України, затвердженими Міністерством фінансів України.

2.1. Основа складання фінансової звітності

Дану фінансову звітність було підготовлено у відповідності з принципом оцінки за первісною вартістю, за виключенням наступних статей: фінансові активи, що утримуються для продажу, які оцінюються за справедливою вартістю.

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність наводиться в національній валюті України - гривня, а всі суми заокруглені до цілих тисяч (000), за винятком випадків, де вказано інше.

2.3. Припущення щодо функціонування Підприємства в майбутньому

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 значною 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 та здатність Підприємства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру термінів їх погашення.

Підприємство зазнало чистих збитків у сумі 99 246 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 р., а непокритий збиток станом на цю дату склав 4 953 898 тис. грн. Поточні зобов'язання Підприємства перевищували її оборотні активи на 912 902 тис. грн. Підприємством отримано позитивний рух грошових коштів від операційної діяльності в сумі 235 902 тис. грн.

Незважаючи на ситуацію, що склалася 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 2019-2023 роки, починаючи з 2019 року Підприємство планує вийти на отримання прибутку в сумі 156 313 тис. грн. із щорічним збільшенням його значення до досягнення в 2023 році 187 169 тис. грн.;
- згідно з Постановою Кабінету міністрів України № 83 від 4 березня 2015 року Підприємство включене до переліку об'єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави та займається виробництвом продукції, аналогів 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 31.12.2018 складає 3 722 131 тис. грн., залученим в компанії "Colvis Finance Limited" (Великобританія) під державну гарантію із встановленням щоквартального погашення протягом 10-річного періоду, починаючи з 2020 року.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в

нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною та політичною кризою в Україні. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та будуть оцінені.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом останніх років в Україні спостерігається політична та економічна криза. Автономна Республіка Крим була анексована Російською Федерацією. В 2018 році тривав збройний конфлікт з сепаратистами на частині територій Луганської та Донецької областей. Ці події мали наслідком високий рівень інфляції, девальвацію національної валюти щодо основних іноземних валют, брак ліквідності та нестабільність на фінансових ринках.

Уряд України своєю Постановою від 30 грудня 2015 року № 1147 видав заборону, що набрала чинності з 10 січня 2016 року на імпорт певних категорій товарів з Російської Федерації, що унеможливило для Підприємства здійснення зовнішньоекономічних операцій з російськими компаніями.

В 2018 році економічна ситуація в Україні продовжувала стабілізуватися, що вплинуло на зростання ВВП, за оцінкою НБУ - на 3,3%. Це дозволило НБУ продовжувати лібералізацію валютних обмежень, введених в 2014-2015 роках, зокрема, підвищити максимальний строк розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів до 180 днів та зняти обмеження на репатріацію інвестицій за операціями з корпоративними правами. Однак певні валютні обмеження все ще продовжували діяти.

В 2018 році, середній рівень інфляції склав 9,8%.

Значні обсяги фінансування від зовнішніх донорів є необхідними для підтримки економіки країни. Протягом 2015-2018 років, за домовленістю досягнутою з МВФ, Україна отримувала фінансування за програмою кредитної допомоги країнам-членам. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, в значній мірі, від дій українського уряду, разом з тим, майбутній розвиток подій в економічній та політичній площині є важко передбачуваним.

4. ЗНАЧУЩІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Підприємством при підготовці фінансової звітності:

1. На підприємстві забезпечується незмінність облікової політики, якій слід керуватися при вимірюванні, оцінці і реєстрації господарських операцій на основі Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затвердженого плану рахунків підприємства і типових бухгалтерських проводок.
2. При веденні бухгалтерського обліку дотримуються основні принципи, сформовані в П(С)БО №1 та Податковому кодексі України. Система обліку головного підприємства - меморіально-ордерна з частковим використанням журнально-ордерної та частковою автоматизацією. Система обліку структурних підрозділів на відокремленому балансі встановлюється наказами керівників підрозділів.
3. Податковий облік діяльності по виконанню договірних зобов'язань по міжнародним договорам (угодам) ратифікованим Верховною Радою України, з питань космічної діяльності щодо створення космічної техніки та іншої діяльності та особливості податкового обліку, складання декларацій з прибутку підприємства космічної та за іншими видами діяльності здійснюється у відповідності до Порядку, який затверджується Генеральним директором та головним бухгалтером.
4. Встановлена межа істотності для фінансової звітності у розмірі 1 тис. грн., для активів — у розмірі 10 копійок, для зобов'язань - 1 гривня.

5. Величина резерву сумнівних боргів по «дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги» визначається з використанням коефіцієнта сумнівності виходячи з питомої ваги безнадійних боргів в чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за останні три роки на умовах подальшої оплати, а поточна дебіторська заборгованість включається в підсумок балансу по чистій реалізаційній вартості.

6. Величина резерву сумнівних боргів по «іншій дебіторській заборгованості» визначається у розмірі середньорічної величини списаної за останні три роки безнадійної іншої дебіторської заборгованості. Інша дебіторська заборгованість включається в підсумок балансу за мінусом резерву.

7. Величина резерву сумнівних боргів по «векселях отриманих» визначається у розмірі середньорічної величини списаної за останні три роки заборгованості по векселях отриманих. Заборгованість по векселях отриманих включається в підсумок балансу за мінусом резерву.

8. Створюється резерв на оплату відпусток. Відрахування в резерв на оплату відпусток та його використання проводиться відповідно до затвердженої методики.

Резерв майбутніх витрат і платежів на гарантійне обслуговування і виплати щорічної винагороди за вислугу років не створюється.

9. Базовою оцінкою активів вважається їх історична (фактична) собівартість.

10. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться по групах відповідно до плану рахунків та Податкового кодексу України.

11. При зарахуванні на баланс нематеріальний актив оцінюється по собівартості відповідно до П(С)БО №8, по кожному нематеріальному активу визначається термін корисного використання у відповідності до вимог підпункту 145.1.1 статті 145 Податкового кодексу України.

11.1. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля. Амортизація (знос) нематеріальних активів всіх груп нараховується прямолінійним методом.

Амортизація нематеріальних активів визначається за лінійним методом із застосуванням наступних строків корисного використання:

Права користування землею – на час який визначений в юридичному документі, що надає таке право, але не більш 20 років.

Програмне забезпечення – 5 – 10 років

Ліцензії на право зайняття окремим видом діяльності – на час який визначений в юридичному документі, що надає таке право, але не більш 20 років.

Патенти та інші авторські права, охороняються – 10 -20 років.

11.2. В кінці звітного року переглядається: : терміни використання Нематеріальних активів, методи амортизації (зносу) нематеріальних активів, оцінка нематеріальних активів.

11.3. У випадку якщо очікувані в майбутньому чисті потоки грошових коштів від використання конкретного нематеріального активу зменшуються, термін його використання змінюється.

11.4. У випадку якщо балансова вартість якого-небудь нематеріального активу істотно відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу, такий актив переоцінюється до справедливої вартості.

11.5. Права користування земельними ділянками відображаються в балансі за їх справедливою (експертною) вартістю.

12. Податкові різниці визначають у відповідності до діючого законодавства.

13. Одиницею запасів в цілях бухгалтерського обліку вважається її найменування,

кількісний облік запасів ведеться в розрізі номенклатурних номерів відповідно до заводського номенклатурного цінника, а для деталей, вузлів, виробів незакінчених обробкою і збіркою, незакінчених технологічних процесів - відповідно до їх креслярського номера.

14. Придбані (отримані) запаси, ціна яких фіксується в заводському ціннику на окремих номенклатурних номерах, зараховуються на баланс по первинній вартості, визначеній відповідно до П(С)БО №9, з додаванням сум транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ) до кожного найменування товарно-матеріальних цінностей, що оприбутковуються. Облік ТЗВ ведеться на окремих субрахунках б/рахунку №209 і щомісячно розподіляються в наступному порядку:

14.1. ТЗВ понесені підприємством при придбанні (отримані) запасів (для конкретних номенклатурних номерів - «Іменовані ТЗВ») додаються до вартості відповідних конкретних запасів в періоді їх зарахування на баланс.

14.2. 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.

15. Первинна вартість запасів, виготовлених власними силами, визначається за сумою власних прямих витрат.

16. В балансі запаси відображаються по найменшій з двох оцінок - первинній вартості або чистій вартості реалізації (у разі зниження ціни).

17. При вибутті запасів у виробництво, продажу або іншому вибутті, їх оцінка, а також оцінка залишків запасів здійснюється щомісячно за середньозваженою собівартістю.

18. До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного періоду, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

19. Дохід визнається на дату відвантаження продукції, та оцінюється відповідно до П(С)БО №15.

20. Витрати відображаються в Звіті про фінансові результати одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені. Перелік і склад статей калькуляції виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) класифікується відповідно до П(С)БО №16 і затверджується наказом по підприємству. Балансові рахунки класу 8 «Витрати по елементах» не використовуються. За базу розподілу загальновиробничих витрат (ЗВВ) прийняті прямі витрати на оплату праці.

21. Для щомісячного розподілу загальновиробничих витрат по замовленням, на підприємстві застосовано сегментний метод. Для цього:

21.1 На підприємстві затверджено наступний склад сегментів господарської діяльності підприємства:

- Ракетно-Космічна діяльність;
- Будівництво,
- Енергетика,
- Спортивні та соціально - побутові послуги,
- Інший сегмент.

Пріоритетний вид сегменту — господарський. Переліки підрозділів, що входять в господарські сегменти затверджуються наказом по підприємству.

21.2. Щомісячний розподіл ЗВВ централізовано проводить головна бухгалтерія підприємства з урахуванням власних фактичних прямих витрат на оплату праці і власних ЗВВ окремо для кожного господарського сегменту.

21.3 При сегментному методі розподілу ЗВВ враховується міжсегментне переміщення робіт і послуг в сумі власних та прийнятих прямих витрат на оплату праці (як бази розподілу) і міжсегментне переміщення власних та прийнятих ЗВВ (з прямих витрат передаючого сегменту) у відсотках що склалися до власних та прийнятих прямих витрат на оплату праці передаючих сегментів.

21.4. Після розрахунку міжсегментного переміщення визначається співвідношення загальної суми ЗВВ кожного сегменту до загальної суми прямих витрат на оплату праці цього сегменту по замовленням, виконуваним для зовнішніх замовників (без урахування внутрішніх і міжсегментних замовлень), у тому числі по замовленням для зовнішніх замовників на виготовлення основних засобів. Вказане співвідношення застосовується для розподілу ЗВВ поточного місяця єдиним відсотком на об'єкти витрат (замовлення) цього сегменту. За базу розподілу ЗВВ по замовленнях приймаються прямі витрати на оплату праці, які склалися на замовленні.

21.5. При визначенні суми ЗВВ у складі собівартості випущеної продукції (робіт, послуг) та собівартості виготовлених об'єктів основних засобів кожного об'єкту витрат (замовлення) враховується ЗВВ віднесені до цього об'єкту витрат (на замовлення) в поточному місяці, а також ЗВВ накопичені у складі незавершеного виробництва за всі періоди виготовлення цього замовлення.

21.6. При визначенні суми ЗВВ у складі собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) для кожного об'єкту витрат (замовлення) враховується ЗВВ віднесені до випущеної продукції (роботам, послугам) по цьому об'єкту витрат (замовленню) в поточному місяці і накопичені ЗВВ у складі собівартості готової продукції за минулі періоди її випуску.

21.7. Додатково при визначенні суми ЗВВ у складі собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) кожного об'єкту витрат (замовлення) у складі будь-якого сегменту враховуються нерозподілені постійні ЗВВ поточного місяця перевищуючі постійні ЗВВ в межах нормативу нормальної потужності підприємства. Нерозподілені постійні ЗВВ щомісячно додаються до собівартості кожного виду реалізованої продукції (робіт, послуг), за виключенням «Іншого сегменту», пропорційно прямих витрат на оплату праці в собівартості реалізованої продукції (в поточному місяці) цього виду в загальному об'ємі прямих витрат на оплату праці в собівартості реалізованої продукції по всьому підприємству (поточного місяця).

21.8. Всі витрати підрозділів, що увійшли до «Іншого сегменту», (без урахування списаних на собівартість супутніх видів продукції (робіт, послуг) реалізованих третім сторонам) розподіляються на усі господарські сегменти пропорційно сумах власних прямих витрат на оплату праці з урахуванням всіх переданих прямих витрат на оплату праці будь-яким господарським сегментам та отриманих прямих витрат на оплату праці від будь-яких господарських сегментів.

21.9. Для підрозділів, що не увійшли до виробничих сегментів, а враховуються у складі «Іншого сегменту», собівартість продукції, робіт, послуг, здійснених у відповідності видів діяльності, вказаних у положенні про підрозділ та реалізованих на сторону, формується по фактичним витратам з врахуванням ЗВВ по планової калькуляції. Вартість продукції, робіт, послуг не повинна бути нижче звичайних цін.

21.10 У разі перенесення витрат з основного виробництва на балансові рахунки допоміжного виробництва, витрат майбутніх періодів або запасів, загальновиробничі витрати накопичені у складі незавершеного виробництва на початок місяця, в якому відбувається таке перенесення, по відсотку що склався на замовленні, відновлюються в дебет б/р 91000 і додаються до суми розподілених в звітному місяці ЗВВ того ж господарського сегменту, в який входить підрозділ здійснюючий перенесення. Суми ЗВВ додані в результаті вказаного коректування не враховуються при визначенні середнього відсотка ЗВВ господарського сегменту.

21.11 Алгоритм розрахунку і щомісячного розподілу загальновиробничих витрат затверджується наказом по підприємству.

21.12. Перелік і склад постійних та змінних загальновиробничих витрат затверджуються наказом по підприємству.

21.13. Калькулювання ЗВВ при калькулюванні товарного випуску проводиться відповідно до затвердженої методики.

22. Переміщення робіт і послуг при внутрішньогосподарчих розрахунках проводиться по «авізо» в сумі власних прямих витрат.

23. Встановлено, що основним критерієм визначення необоротних активів (основних засобів і інших необоротних матеріальних активів) є очікуваний термін їх корисного використання (експлуатації), який повинен бути більше одного року. Необоротні активи, що відносяться до бібліотечних фондів, тимчасових (нетитульних) споруд, інвентарної тари, тварини, службові собаки і зброя враховуються на відповідних субрахунках незалежно від первинної вартості. Для решти малоцінних необоротних матеріальних активів, встановлена цінова межа в сумі 6000,00 грн. Метод нарахування зносу тимчасових (не титульних) споруд, інвентарної тари, предметів прокату- прямолінійний. Нарухування зносу інших бібліотечних фондів, експонатів музеїв, виставок, малоцінних та інших необоротних матеріальних активів, які починають надходити з 01.01.2018р., проводиться у розмірі 100% первинної вартості при передачі в експлуатацію.

24. Термін корисного використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству при визнанні активу.

Метод нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів - прямолінійний. Метод прискореного зменшення залишкової вартості не застосовується.

25. Оборотні матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких менше одного року, відносяться до складу малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі МШП) незалежно від первинної вартості. МШП списуються з балансу при вибутті у виробництво (експлуатацію).

26. Основні засоби відображаються в бухгалтерському обліку і у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО №7 за історичною собівартістю. При отриманні вживаних (а також при безоплатному отриманні) об'єктів основних засобів і інших необоротних матеріальних активів їх первинною вартістю вважається справедлива вартість, за яку приймається залишкова (балансова) вартість, плюс всі витрати по доведенню об'єктів до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях. При нарахуванні амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку використовується прямолінійний метод.

Строк корисного використання для основних засобів за групами складає:

Будівлі та спорудження	50 – 75 років
Машини та обладнання	7 – 10 років
Транспортні засоби	6 – 10 років
Офісне обладнання та інше	4 – 8 років
Земельні ділянки не амортизуються.	

27. Ліквідаційна вартість основних засобів визначається у розмірі «нуль».

28. Переоцінка основних засобів відбувається відповідно до П(С)БО №7, по окремому розпорядчому документу. Зарахування резерву переоцінки основних засобів до нерозподіленого прибутку відбувається при вибутті основного засобу. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з ремонтом та поліпшенням

об'єктів основних засобів у сумі, що перевищує 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного року з віднесенням суми поліпшення на об'єкт основного засобу, щодо якого здійснюється ремонт та поліпшення.

29. З 01.01.2013 року встановити метод оцінки інвестиційної нерухомості за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації. Підприємство на дату фінансової звітності відображає інвестиційну нерухомість за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності і користі від її відновлення, які признаються згідно стандарту бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів».

30. Довгострокові біологічні активи відображаються в бухгалтерському обліку і у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО №30 за історичною собівартістю. При нарахуванні амортизації довгострокових біологічних активів в бухгалтерському обліку використовується прямолінійний метод.

31. Дохід, пов'язаний з виконанням робіт і наданням послуг визнається виходячи із ступеня завершеності операцій по виконанню робіт і наданню послуг на дату балансу. Оцінка ступеня завершеності операцій по виконанню робіт і наданню послуг визначається питомою вагою об'єму робіт (послуг), виконаних (наданих) на певну дату, в загальному об'ємі робіт (послуг), які повинні бути виконані (надані). Якщо дохід (виручка) від виконаних робіт і наданих послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку у розмірі певних витрат, що підлягають відшкодуванню. З решти питань дохід від виконаних робіт і наданих послуг визначається згідно П(С)БО №15.

32. У разі повернення готової продукції, відвантаженої в минулих періодах, не проводиться зменшення доходу від реалізації продукції (по рядках 010, 030 і 035) і собівартості реалізованої продукції звітного періоду (по рядках 040) у формі №2 «Звіти про фінансові результати» і не корегується рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» в графі 3 «На початок звітного періоду» у формі №1 «Баланс». В бухгалтерському обліку повернення готової продукції, відвантаженої в минулих періодах, проводиться методом «сторно» по рахунках обліку готової продукції і розрахунків з покупцями в кореспонденції з дебетом та кредитом рахунка № 44000 відповідно. Сума доходу за вирахуванням собівартості по операціях повернення готової продукції, відвантаженої в минулих періодах, вказується в рядку 280, графа 8 форми №4 «Звіту про власний капітал» із знаком «мінус».

33. Норматив нормальної потужності, що приймається за базу розрахунку при розподілі постійних загальновиробничих витрат, визначається щорічно по затвердженій наказом по підприємству методиці.

34. При виставленні рахунків за відпущену споживачам електроенергію, для відшкодування витрат підприємства, застосовується фактична калькуляція собівартості електроенергії за попередній звітний період (місяць).

35. Підрозділи, виділені на окремий баланс:

- Павлоградський механічний завод ДП «ВО ПМЗ ім. О.М.Макарова» (м.Павлоград, Дніпропетровська область),
- Дитячий санаторно-оздоровчий центр «Дружба» ДП «ВО ПМЗ ім. О.М.Макарова» (м. Євпаторія)

самостійно ведуть бухгалтерський та податковий облік в своїх підрозділах, з наданням звітних форм в головну бухгалтерію підприємства для складання зведеної фінансової та податкової звітності. Керівники та головні бухгалтери підрозділів, виділених на окремий баланс, несуть відповідальність за ведення та стан бухгалтерського та податкового обліку, дотримання вимог податкового та валютного законодавства у своїх підрозділах.

36. Перелік підрозділів, які впроваджують сезонну діяльність та період сезонної

діяльності визначається наказами по підприємству щорічно; для підрозділів, виділених на окремий баланс - наказами керівників підрозділів.

37. Склад і розмір фондів, які створюються за рахунок прибутку підприємства, встановлюється річними фінансовими планами.

38. Для аналітичного обліку надходження і використання коштів цільового фінансування присвоюється окремий субрахунок балансового рахунку №48 для кожного виду та/або джерела фінансування. Відображення в обліку первинних документів по надходженню і використуванню засобів цільового фінансування проводиться за допомогою програмних засобів, що забезпечують зберігання, обробку і видачу інформації для підготовки необхідної звітності.

39. Перелік Договорів для застосування відповідно статті 137 розділу III Податкового кодексу України особливого порядку оподаткування результатів діяльності, здійснюваної підприємством за довгостроковими договорами, визначається з урахуванням вимог Податкового кодексу України та затверджується наказом по підприємству.

40. Перелік осіб, яким делеговано право виписування та реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджується наказом по підприємству.

41. Нумерація реєстру виданих та отриманих податкових накладних здійснюється протягом кожного місяця окремо.

42. Склад та повноваження інвентаризаційної комісії затверджується наказом по підприємству щорічно. Склад та повноваження постійно діючих комісій по вводу в експлуатацію основних засобів та нематеріальних активів та по списанню основних засобів та нематеріальних активів затверджується наказами по підприємству один раз на два роки.

43. З решти питань підприємство керується нормами Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, наказами та іншими нормативно-правовими актами з питань бухгалтерського обліку фінансової звітності.

44. Оцінка ступеня завершеності робіт за будівельними контрактами визначається як співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом. Якщо дохід (виручка) від виконання робіт за будівельними контрактами не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку у розмірі певних витрат, що підлягають відшкодуванню. З решти питань дохід від виконання робіт за будівельними контрактами визначається згідно П(С)БО №18.

45. Облік фінансових витрат визначається згідно П(С)БО №31.

46. У разі наявності у підприємства інструментів власного капіталу, бази розподілу витрат за такими операціями будуть визначені згідно П(С)БО №13.

5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У Компанії відсутні пов'язані сторони та, відповідно не здійснюється операцій з пов'язаними сторонами за 2018 рік.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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 в Швеції) з метою тримання 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 31.12.2018 р. становить 5 356 113 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 позовних вимог у Каліфорнії.

Залучені Підприємством американські та українські юристи дійшли до висновку щодо неможливості визнання чи виконання вищезазначеного рішення на території України, оскільки не існує ніяких двосторонніх (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.

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

В складі нематеріальних активів Підприємства обліковуються права постійного користування земельними ділянками в сумі 913 527 тис. грн., які були внесені до Статутного капіталу Підприємства. Зазначені права постійного користування не амортизуються.

8. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 р. відсутні.

9. КОРИГУВАННЯ ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ

У зв'язку з виявленими помилками в 2-ому півріччі 2018 року, що відносяться до операцій попередніх періодів, надаємо інформацію по

- зміні показників балансу на початок 01.01.2018р. :

№ рядка	Було у гр.4 Форми №1 за 2017 рік (на кінець періоду) (згідно звіту незалежного аудитора від 30.09.2018р)	Стало у гр.3 Форми №1 за 2018 рік (на початок періоду)	Відхи- лення	Причини відхилення
1005	32670	32683	+13	Сторно з експлуатації ОЗ : заказ 7114180104 на 8,6 тис. грн. заказ 7114180001 на 1,2 тис. грн. заказ 7114180026 на 3,2 тис. грн.

**СТИСЛИЙ ВИКЛАД ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ДОДАТКОВІ РОЗКРИТТЯ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 РІК
ДП «ВО ПМЗ ім. О.М. МАКАРОВА»**

1010	371415	371408	-7	-13 тис. грн. -Сторно з експлуатації ОЗ (заказ 7114180104 на 8,6 тис. грн. заказ 7114180001 на 1,2 тис. грн. заказ 7114180026 на 3,2 тис. грн.) + 1 тис. грн. переведено з довгострокових біологічних активів до робочої продуктивної худоби +5 тис. грн. коригування зносу
1021	1		-1	- 1 тис. грн. переведено з довгострокових біологічних активів до робочої продуктивної худоби (первісна вартість)
1022	1		-1	- 1 тис. грн. переведено з довгострокових біологічних активів до робочої продуктивної худоби (знос)
1102	1779471	178445	-1026	+2862 тис. грн. зменшено собівартість продукції по дог. 270 від 11.05.12 КБ «Південне» заказ 0112012087; -458 тис. грн. собівартість реаліз. продукт. по контр. 229 від 20.05.04 КБ «Південне» заказ 0113012109 згідно відомостей інвентаризації наказ 435 від 31.07.18; -3430 собівартість реаліз. продукт. по контр. 270 від 11.05.12 КБ «Південне» заказ 0112012087 згідно відомостей інвентаризації наказ 578 від 04.10.18;
1125	57769	57731	-38	-38 тис. грн. відкориговано дохід від реалізації по заказам 0113012144, дог. 402 від 10.04.13 по КБ «Південне»;
1130	670832	666688	-4144	- 4125 тис. грн. собівартість по дог 341/124 від 22.09.15 ТОВ «ЮГінтертранс»; -14 тис. грн. виконані ремонтні роботи зг. дог. 27/07р від 26.07.17 ТОВ «Дніпро лектросервіс» -1 тис. грн. виконані роботи зг. дог. 60/12 від 15.11.12 ТОВ «Мастер» -1 тис. грн. виконані роботи зг. актів 09/81 від 31.10.17 РА ЧП «Трудові резерви» -3 тис. грн. виконані роботи зг. дог. 14308368-8982 від 12.10.17 «Центр сертифікації ключ. України»
1135	23999	23998	-1	-1 тис. грн. - коригування орендної плати 50% за 2013р.
1155	54798	52628	-2170	-1800 тис. грн. закриття розрахунків з ДЦУ ТОВ «Безпека» -488 згідно Рішення госп. суду Дніпроп. обл. від 26.06.17 по справі 904/1285/16 «Престиж-тревел» + 48 тис. грн виконавчий збір +70 тис. грн. відшкодування витрат відрядження
1190	78258	78283	+25	+23 тис. грн.. ПДВ по викон.роб. по дог 341/124 від 22.09.15 ТОВ «ЮГінтертранс»; -2 тис. грн. ПДВ по викон. ремонт. работ. зг. дог. 27/07р від 26.07.17 ТОВ «Дніпро Електросервіс»

**СТИСЛИЙ ВИКЛАД ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ДОДАТКОВІ РОЗКРИТТЯ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 РІК
ДП «ВО ПМЗ ім. О.М. МАКАРОВА»**

1615	144357	141577	-2780	-2780 тис. грн..закриття заборгованості згідно дод.угоди по дог. Lju/2010-1802 18/02/10 Vinge K/B/
1625	49984	50031	+47	+47 тис. грн. Списання ЄСВ виконавчою службою
1635	3584283	3597295	+13012	+11860 тис. грн.. корегування доходу від реалізації по заказам 0112012071, 0112012087 дог. 270 від 11.05.12 КБ «Південне» +2690 тис. грн.. корегування доходу від реалізації по дог. 229 від 20.05.04 КБ «Південне» заказ 0113012109 - 1536 тис.грн. доход від реалізації по дог. 229 від 20.05.04 КБ «Південне» заказ 0113012107 -2 тис. грн.. доход від реалізації по дог. 749 від 14.05.15 КБ «Південне» заказах 1115000117, 1115000118, 1115000119,1115000123
1665	85712	85678	-34	-34 тис. грн. відшкодування збитку згідно акту
1690	62831	58882	-3949	-3949 тис. грн..коригування нарахованих відсотків по кредитах
1420	-4841063	4854707	-13644	-13644 тис. грн. непокритий збиток попередніх періодів, проведений у другому півріччі 2018р.

- зміні показників звіту про фінансові результати на початок 01.01.2018р. :

№ рядку	Було у гр.3 форми №2 за 2017 рік (звітний період)	Стало у гр.4 форми №2 за 2018р. (поперед ній період)	Відхилення	Причини відхилення
1	2	3	4	5
2000	459141	457989	-1152	Коригування доходу від реалізації продукції по контракту №229 від 20.05.04р. КБ «Південне» по замовленням: 0113012107 акт №110 від 08.08.18р. +1535,8; 0113012109 №111 від 24.10.18р. -2689,8; Контракт №749 від 14.05.15р. КБ «Південне» по замовленням: 1115000117, 1115000118, 1115000119,1115000123 +1,9
2050	467264	471830	4566	Помилково відображено було на інш. операц. витратах поточного періоду собівартість послуг ООО «Югінтертранс» -+4103; Згідно наказу №435 від 31.07.18р. проведено коригування собівартості № 229 від 20.05.04 р. КБ «Південне» замовлення №0113012109

**СТИСЛИЙ ВИКЛАД ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ДОДАТКОВІ РОЗКРИТТЯ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 РІК
ДП «ВО ПМЗ ім. О.М. МАКАРОВА»**

				+ 458,7; Виправлення помилок в списанні витрат по виконанню ремонтних робіт ТОВ «Дніпро Електросервіс» + 10,7 .
2120	398118	399433	1315	1311,1 - виправлення помилок по нарахуванню курсових різниць % по кредитам за 2017р. 4,1 – відшкодування збитку згідно акту оцінки збитку за 2017р.
2130	89104	88421	-683	Помилково відображено витрати по перерахуванню виконавчого збору в складі адм. витрат – перенесено з рядку 2130 на ряд.2180
2180	535198	536355	1157	По рішенням господарського суду Дніпропетровської області від 26.06.2017 по справі №904/1285/16 «Престиж-Тревел» списання основного боргу,судових зборів,інфляційних витрат + 488,2; Перенесено з рядку 2130-перерахування виконавчого збору +669
2250	56608	53970	-2638	Коригування % по кредитам за 2017р.
Фінан. Результ.	-292 256	-294 495	-2239	

10. ГРОШОВІ КОШТИ З ОБМЕЖЕНИМ ПРАВОМ КОРИСТУВАННЯ

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються кошти в сумі 919 тис. грн., які знаходяться на рахунках в банках, що перебувають в стадії ліквідації, а саме:

- Філія «Дніпровське РУ АТ Банк Фінанси та кредит» - 1 тис. грн.
- Філія «Дніпровське РУ АТ Банк Фінанси та кредит» - 790 тис. грн.
- Філія «КБ Фінанси та кредит» м. Запоріжжя – 2 тис. грн.
- АТ «ПРОМЕКОНОМБАНК» - 0,2 тис. грн.
- ПАТ КБ «Стандарт Банк» - 111 тис. грн.
- ВАТ БГ Банк -15 тис. грн.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Підприємство не має довгострокової дебіторської заборгованості.

В складі статті 1155 «Інша поточна заборгованість» Звіту про фінансовий стан відображено:

Розшифрування заборгованості	Сума, тис. грн.
Заборгованість за претензійними сумами	34 684
Заборгованість по відшкодуванню завданих збитків	877
Заборгованість за розрахунками з підприємствами та організаціями не комерційного характеру	4 677
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	236
Інша поточна заборгованість	6 336

Згідно облікової політики величина резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості визначається у розмірі середньорічної величини списаної за останні три роки безнадійної дебіторської заборгованості.

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторської заборгованості за виданими авансами містить аванси видані російським компаніям у розмірі 373 684 тис. грн., що знаходяться без руху:

- КБ Арматура - філіал ФГУП ГКНПЦ ім.М.В. Хруничева	32 736 тис.грн
- Краснознаменец НПП ОАО	3 180 тис.грн
- ТОРГОВЫЙ ДОМ КРАТЕР ООО	8 045 тис.грн
- Металлист-Самара ОАО	16 350 тис.грн
- ФГУП НПЦ АП ім.Пилюгина	25 074 тис.грн
- Цэнки ФГУП	11 330 тис.грн
- Энергомаш ОАО НПО ім.В.П. Глушко	276 812 тис.грн
- МАОК-НТ ООО	157 тис.грн

13. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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 31.12.2018 складає 3 722 131 тис. грн., залученим в компанії "Colvis Finance Limited" (Великобританія) під державну гарантію із встановленням щоквартального погашення протягом 10-річного періоду, починаючи з 2020 року.

В статті «Інші поточні зобов'язання» в сумі 103 072 тис. грн. відображено:

Розшифрування заборгованості	Сума, тис. грн.
Заборгованість з ПДВ за рахунком 644 «Податковий кредит»	2 646
Заборгованість за претензійною кредиторською заборгованістю	3 187
Заборгованість (розстрочена) за внесками до Пенсійного фонду України	95 667
Заборгованість за розрахунками з підприємствами та організаціями не комерційного характеру	310
Заборгованість за профспілковими внесками	700
Заборгованість з інших операцій	562

14. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

Станом на 31.12.2018р . цільове фінансування становить 2 434 тис. грн., у тому числі на:

Розшифрування цільового фінансування	Сума, тис. грн.
Реконструкцію корпусу 106	2 010
Реконструкцію корпусу ТЕЦ	424

Забезпечення на виплату відпускних станом на 31.12.2018 р. складає 67 719 тис. грн. та призначене для нарахування відпускних працівникам Підприємства з метою відображення витрат в місяці фактичного виникнення зобов'язання за нарахованими відпустками, а не в місяці фактичного використання відпустки працівником.

Забезпечення на відшкодування майбутніх і поточних витрат пов'язаних з виплатою та доставкою пільгових пенсій станом на 31.12.2018 р. становить 29 496 тис. грн.

15. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інвестиційною нерухомістю визнається нерухомість як власна, так і орендована на умовах фінансової оренди, що утримується підприємством з метою передачі в оренду та отримання орендних платежів.

Критерії визнання Інвестиційної нерухомості:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу;
- первісна вартість може бути достовірно визначена.

Придбана (створена) інвестиційна нерухомість зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю

На дату балансу інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованого зносу та витрат від зменшення корисності. Станом на 31.12.2018 р. первісна вартість інвестиційної нерухомості складає 71 671 тис. грн. та нарахований знос 17 660 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. первісна вартість інвестиційної нерухомості складала 67 367 тис. грн. та нарахований знос 12 938 тис. грн.

16. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Серед потенційних факторів ризику варто відзначити зовнішні фактори, які знаходяться поза межами впливу Підприємства. До таких можуть відноситись обмежувальні заходи державної політики, не прогнозовані коливання та нестабільність на фінансових ринках, кліматичні зміни, зростання цін на енергоносії.

Також, мають вплив і інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими на підставі чинного законодавства України; можливі зміни в оподаткуванні та кредитно-фінансовій політиці держави.

З метою мінімізації ризиків, на Підприємстві функціонує система ризик – менеджменту, яка виявляє та розробляє рекомендації щодо управління та запобігання ризиків.

Підприємство використовує наступні методи управління ризиками:

- 1) методи уникнення ризиків: відмова від співпраці з ненадійними клієнтами, ретельний аналіз та перевірка потенційних клієнтів усіма доступними методами;
- 2) методи диверсифікації ризиків;
- 3) методи компенсації ризиків: в разі необхідності страхування фінансових ризиків неповернення коштів від дебітора або клієнта; стратегічне планування діяльності, яке дозволяє передбачати появу «вузьких» місць, наперед ідентифікувати джерела ризиків; прогнозування зовнішнього середовища, тобто періодична розробка сценаріїв розвитку та оцінка майбутнього стану середовища господарювання як власного так і потенційних і діючих клієнтів, прогнозування поведінки партнерів та дій конкурентів, макроекономічне прогнозування; моніторинг нормативно-правового середовища. Отримані дані дозволяють відстежувати тенденції, дадуть час для підготовки до нормативних нововведень, дадуть можливість прийняти відповідні заходи для компенсації можливих втрат; навчання персоналу та його інструкування.

Для моніторингу ризиків управлінський персонал проводить розрахунок показників фінансового стану щоквартально та вдається до оперативних заходів попередження несприятливих подій. Крім того управлінським персоналом визначені індикатори безперервності діяльності підприємства, які постійно аналізуються:

1. Фінансові події:

- перевищення зобов'язань над активами або перевищення поточних зобов'язань над поточними активами;
- позики з фіксованим строком, погашення яких наближається, за відсутності реальних перспектив пролонгації чи погашення; або надмірне використання короткострокових позик для фінансування довгострокових активів;
- ознаки скасування фінансової підтримки кредиторами;
- від'ємні грошові потоки від операційної діяльності, про які свідчить фінансова звітність за попередні періоди або прогнозна фінансова звітність;
- негативні ключові фінансові коефіцієнти;
- значні операційні збитки або значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків;
- неможливість вчасно платити кредиторам;
- неможливість виконувати умови угод про позики;
- перехід від системи оплати в кредит за поставлений товар, отриману послугу до системи оплати в момент доставки товару, отримання послуги;
- неможливість отримати фінансування для розробки нових основних продуктів або для фінансування інших суттєвих інвестицій.

2. Операційні події:

- втрата ключового управлінського персоналу без його заміни;
- втрата основного ринку, ключового клієнта (клієнтів) або головного постачальника (постачальників);
- труднощі з робочою силою;
- нестача важливих ресурсів.

3. Інші події:

- незавершені судові або регуляторні провадження проти суб'єкта господарювання, які у випадку їх задоволення можуть призвести до претензій, які суб'єкт господарювання з великою вірогідністю не зможе задовольнити;
- зміни у законах чи нормативних актах або урядовій політиці, що, за очікуванням, негативно вплинуть на суб'єкт господарювання;
- відсутність страхування чи недостатнє страхування від катастроф у разі їх настання.

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу, які мають вплив на показники фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2018 р. відсутні.

18. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Фінансову звітність Підприємства станом на 31.12.2018 та за рік, що закінчився зазначеною датою, затверджено до випуску 29 травня 2019 року.

Даний стислий виклад значущих облікових політик та розкриттів є невід'ємною частиною фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2018 року.

**СТИСЛИЙ ВИКЛАД ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ДОДАТКОВІ РОЗКРИТТЯ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 РІК
ДП «ВО ПМЗ ім. О.М. МАКАРОВА»**

Керівник: _____

Войт Сергій Миколайович

Головний бухгалтер: _____

Березка Ірина Григорівна