



## **ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт»**

**Фінансова звітність**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

## ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ .....	1
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....	2
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД .....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	12
1. Загальна інформація.....	12
2. Умови функціонування та економічна ситуація .....	13
3. Основа представлення фінансової звітності .....	14
4. Перше застосування МСФЗ.....	14
5. Суттєві положення облікової політики .....	18
6. Нематеріальні активи.....	36
7. Основні засоби.....	37
8. Довгострокова дебіторська заборгованість .....	38
9. Інші необоротні активи.....	38
10. Запаси .....	38
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	38
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	39
13. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків .....	39
14. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	39
15. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю .....	39
16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	41
17. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	41
18. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття .....	42
19. Власний капітал.....	42
20. Довгострокові та короткострокові кредити банків .....	42
21. Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	42
22. Поточна кредиторська заборгованість .....	42
23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	43
24. Поточні забезпечення .....	43
25. Інші поточні зобов'язання.....	43
26. Податок на прибуток.....	43
27. Чистий дохід від реалізації товарів.....	44
28. Собівартість реалізованих товарів.....	45
29. Інші операційні доходи.....	45
30. Адміністративні витрати .....	45
31. Витрати на збут .....	45
32. Інші операційні витрати .....	46
33. Інші фінансові доходи .....	46
34. Фінансові витрати .....	46
35. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики .....	46
36. Операції з пов'язаними сторонами .....	47
37. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом .....	48
38. Події після звітної дати.....	54



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та Керівництву

Дочірнє Підприємство Державної Компанії «Укрспецекспорт»

ДЕРЖАВНЕ ГОСПРОЗРАХУНКОВЕ ЗОВНІШНЬОТОРГІВЕЛЬНЕ  
ПІДПРИЄМСТВО «СПЕЦТЕХНОЕКСПОРТ»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього Підприємства Державної Компанії «Укрспецекспорт» ДЕРЖАВНЕ ГОСПРОЗРАХУНКОВЕ ЗОВНІШНЬОТОРГІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СПЕЦТЕХНОЕКСПОРТ» (код ЄДРПОУ 30019335, місцезнаходження: 04073, м. Київ, пр-т Степана Бандери, 7 тут та надалі - «Компанія»), яка складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

#### 1. Залишки на початок періоду

Фінансова звітність Компанії станом на 01 січня 2019 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року не була перевірена аудитором. Ми не змогли отримати аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок 2020 року у відповідності до вимог МСА 510 «Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду» за допомогою альтернативних процедур. Оскільки дані на початок періоду впливають на визначення результатів операцій поточного періоду, ми не мали змоги визначити, чи потрібні коригування результатів операцій поточного періоду та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на початок періоду. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на показники звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік.

#### 2. Інвентаризація запасів

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів з балансовою вартістю 53 999 тис. гривень станом на 31 грудня 2020, та запасів з балансовою вартістю 19 282 тис. гривень станом на 31 грудня 2019 року, та запасів з балансовою вартістю 12 884 тис. гривень станом на 01 січня 2019 року оскільки ми були призначені аудиторами Компанії після зазначеної дати. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених запасів за допомогою альтернативних аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, та 01 січня 2019 року, та складових



## Основа для думки із застереженням

частин звітів про фінансовий стан, про фінансові результати, про власний капітал та про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

### 3. Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості необоротних активів

Станом на 01 січня 2019 р. Компанія не оцінювала суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення, згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування основних засобів балансовою вартістю 46 005 тис. гривень станом на 01 січня 2019 р., та основних засобів балансовою вартістю 41 154 тис. гривень станом на 31 січня 2019 р., та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчились зазначеними датами.

### 4. Взаєморозрахунки з контрагентами

Ми отримали зовнішні підтвердження щодо залишків взаєморозрахунків з контрагентами Компанії станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р., та 01 січня 2019 р., по відношенню до статей:

- «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан) балансовою вартістю 1 066 107 тис. гривень, 720 275 тис. гривень та 1 390 639 тис. гривень, відповідно;
- «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) балансовою вартістю 161 205 тис. гривень, 59 639 тис. гривень та 31 211 тис. гривень, відповідно.
- «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1615 Звіту про фінансовий стан) балансовою вартістю 704 760 тис. гривень, 1 974 656 тис. гривень та 196 407 тис. гривень, відповідно.

Суми які указані контрагентами в отриманих зовнішніх підтвердженнях суттєво відрізняються від даних які відображені в бухгалтерському обліку та фінансової звітності Компанії. Ми не отримали достатніх пояснень відносно походження цих розбіжностей.

За допомогою альтернативних процедур ми не мали можливості визначити, чи потрібні коригування балансової вартості статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами», «Інша поточна дебіторська заборгованість», «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», станом на 01 січня 2019 р., 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 36 до фінансової звітності, в якій вказується, що Компанія є підприємством державної форми власності та має суттєву концентрацію операцій з підприємствами, пов'язаними з нею за ознакою наявності спільного контролю і володіння з боку Уряду України. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.



## Інші питання

Ми звертаємо увагу що фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та станом на 01 січня 2019 року не була перевірена аудитором. Наша думка щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року у відповідний спосіб модифікована.

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала та планує оприлюднити Звіт про управління за 2020 рік разом зі Звітом незалежного аудитора 05 листопада 2021 року. У Звіті про управління за 2020 рік, окрім можливого впливу питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанія несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, коли Керівництво 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 Компанії.

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного 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.



## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Аудиторським комітетом Компанії згідно розпорядження № 24/Р від 05 травня 2021 року.



## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» становить один рік.
- У розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 05 листопада 2021 року.
- Протягом 2020 року та до дати підписання цього звіту ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та в період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536

В.М.Черновол

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

С. Е. Штанцель

м. Київ, 05 листопада 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owner and Management  
of the Subsidiary of the State Company Ukrspecexport –  
THE STATE FOREIGN TRADE ENTERPRISE SPETSTECHNOEXPORT

### Report on the audit of the financial statements

#### Qualified opinion

We have audited the financial statements of the Subsidiary of the State Company Ukrspecexport – THE STATE FOREIGN TRADE ENTERPRISE SPETSTECHNOEXPORT (EDRPOU code 30019335, location: 7, Stepana Bandery Str., Kyiv, 04073 (hereinafter referred to as the "Company"), which comprise:

- balance sheet (statement of financial position) as of December 31, 2020;
- income statement (statement of comprehensive income) for 2020;
- statement of cash flows (under direct method) for 2020;
- statement of changes in equity for 2020;
- Notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the possible impact of the matters described in the Basis for qualified opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as of December 31, 2020, its financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with the requirements of International Financial Reporting Standards (IFRS) and the requirements of the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" dated 16.07.1999 No. 996-XIV regarding the preparation of financial statements.

#### Basis for qualified opinion

##### 1. Opening balances

The Company's financial statements as at January 01, 2019 and for the year ended December 31, 2019 were not reviewed by an auditor. We were unable to obtain sufficient audit evidence of opening balances for 2020 in accordance with the requirements of ISA 510 Initial Audit Engagements— Opening Balances, using alternative procedures. Since the opening data affects the determination of the operating results of current period, we were not able to determine whether adjustments to the operating results of current period and the amount of opening accumulated retained earnings are necessary. Our opinion on the current period's financial statements is modified because of the possible effect of this matter on the indicators of the income statement (statement of comprehensive Income), statement of changes in equity and statement of cash flows (under direct method) for 2020.

##### 2. Observing the physical inventory counting

We were not appointed as auditors of the Company until after January 01, 2019 and thus did not observe the counting of physical inventories at the carrying amount of UAH 53 999 thousand as at December 31, 2020, and inventories at the carrying amount of UAH 19 282 thousand as at December 31, 2019, and inventories at the carrying amount of UAH 12 884 thousand as at January 01, 2019. We were unable to confirm the indicated quantity of the inventory using alternative audit procedures. As a result, we were unable to determine whether any adjustments of inventories might have been found necessary as at December 31, 2020, December 31, 2019, and January 01, 2019 and elements making up the statements of financial position, income statement, statements of changes in equity and cash flows as at and for the year ended December 31, 2020.



## Basis for qualified opinion

### *3. Estimation of the expected recoverable amount of non-current assets*

As of January 01, 2019, the Company did not estimate the expected recoverable amount of property, plant and equipment for the purpose of testing for impairment, in accordance with IAS 36 Impairment of Assets, when there were signs of impairment. We were unable to determine whether any adjustments might have been necessary of property, plant and equipment at the carrying amount of UAH 46,005 thousand as of January 01, 2019, and of property, plant and equipment at the carrying amount of UAH 41,154 thousand as of January 31, 2019, and the elements making up the income statement for the years then ended.

### *4. Offsets with counterparties*

We have received external confirmations regarding the balance of mutual settlements with the Company's counterparties as of December 31, 2020, December 31, 2019, and January 01, 2019, in relation to the following items:

- Accounts receivable for settlements on advances made (line 1130 of the statement of financial position) with a carrying amount of UAH 1,066,107 thousand, UAH 720,275 thousand and UAH 1,390,639 thousand, respectively;
- Other current accounts receivable (line 1155 of the statement of financial position) with a carrying amount value of UAH 161,205 thousand, UAH 59,639 thousand and UAH 31,211 thousand, respectively.
- Current accounts payable for goods, works, services (line 1615 of the statement of financial position) with a carrying amount of UAH 704,760 thousand, UAH 1,974,656 thousand and UAH 196,407 thousand, respectively.

The amounts indicated by counterparties in the received external confirmations differ significantly from the data reflected in the Company's accounting and financial statements. We did not obtain sufficient explanations as to the origin of these discrepancies.

Using alternative procedures, we were unable to determine whether adjustments might have been necessary to the carrying amount of accounts receivable for settlements on advances made, other current accounts receivable, current accounts payable for goods, works, services as of January 01, 2019, December 31, 2019 and December 31, 2020.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and ethical requirements applied in Ukraine to our audit of financial statements and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

## Emphasis of matter

We draw your attention to Note 36 to the financial statements, which states that the Company is a state-owned entity and has a significant concentration of transactions with enterprises related to it on the basis of joint control and ownership by the Government of Ukraine. Our opinion is not modified in respect of this matter.

## Other matters



We draw your attention to the fact that the Company's financial statements for the year ended December 31, 2019 and as of January 01, 2019 were not reviewed by an auditor. Our opinion on the financial statements as of and for the year ended December 31, 2020 has been modified accordingly.

### Other information

Management of the Company is responsible for other information prepared as of and for the year ended December 31, 2020. Other information consists of the Management Report for 2020, prepared in accordance with the requirements of the law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" dated 16.07.1999 No. 996-XIV.

Our opinion on the Company's financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon. In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information; we are required to report that fact.

The Company has prepared and plans to publish the Management Report for 2020 together with the Independent Auditor's Report on November 05, 2021. In the Management Report for 2020, except for the possible effect of the matters described in "Basis for Qualified Opinion" section of our report, we did not identify any material discrepancy between the other information and the financial statements or our knowledge obtained during the audit, or whether this information appears to contain material misstatements, and we did not identify any facts that would need to be included in our Independent Auditor's Report.

### Responsibility of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management of the Company is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with IFRS and the requirements of the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" dated 16.07.1999 No. 996-XIV in respect of financial statements preparation, and for such internal control as Management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing its financial statements, Management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, where applicable, continuity issues and using going concern assumptions as a basis for accounting, unless management plans to plan, liquidate the Company or cease operations or have no real alternatives to it.

Those charged with governance are responsible for overseeing the financial reporting process of the Company.

### Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an independent auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the



## Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements

aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by the Company's management.
- Conclude that management uses the going concern assumption as a basis for accounting and, based on the audit evidence obtained, concludes that there is significant uncertainty about events or conditions that would cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern;
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding the planned scope and timing of the audit and significant audit findings detected during an audit, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those with the highest authority with a statement that we have met the relevant ethical requirements for independence, and inform them of all relationships and other issues that could reasonably be considered to affect our independence, as well as, where applicable, with respect to appropriate precautions.

## Report on the requirements of other legislative and regulatory acts

This information is provided in compliance with the requirements of Article 14, paragraph 4, of the Law of Ukraine "On Audit of Financial Reporting and Audit Activity" dated December 21, 2017, No. 2258-VIII on the provision of additional information based on the results of statutory audit of a public interest entity:

- BDO LLC was assigned to perform this statutory audit assignment by the Audit Committee of the Company according to Order No. 24/R dated May 05, 2021. The Report on the audit of financial statements section of this Independent Auditor's Report discloses information about the scope of the audit and the inherent limitations.
- Total duration of the statutory audit of financial statements of the Company by BDO LLC is one year.



## Report on the requirements of other legislative and regulatory acts

- In the Basis for Qualified Opinion section of this report, we have disclosed matters that were of greatest importance during the audit of the current period's financial statements, and which, according to our professional judgment, should be focused towards. These matters were considered in the context of our audit of the financial statements as a whole and were taken into account when forming our opinion on them, but we do not express a separate opinion on these matters. During this statutory audit assignment, we did not identify any other matters regarding audit assessments, information on which we consider appropriate to disclose in accordance with the requirements of Part 4.3 of Article 14 of the Law "On Audit of Financial Statements and Auditing" dated 21.12.2017 No. 2258-VIII.
- Information included in this Independent Auditor's Report on the audit of financial statements of the Company was agreed with the information in the Supplementary Report to the Audit Committee dated November 05, 2021.
- During 2020 and until the date of signing this report, BDO LLC did not provide to the Company services other than statutory audit services. BDO LLC did not provide the Company with other services prohibited in accordance with the requirements of Article 6 of the Law of Ukraine "On audit of financial statements and auditing activities" dated 21.12.2017 No. 2258-VIII during 2020 and in the period from January 01, 2021 until the date of signing this report by an independent auditor.
- BDO LLC and its Key Audit Partner are independent in relation to the Company according to the requirements of the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA's Code). During the audit, we have not identified any additional facts or matters that could affect our independence and which we would like to draw your attention to.

The audit was performed under the supervision of the Head of Audit department, Vadym M. Chernovol.

Head of the Audit Department

Registration Number in the Register of Auditors and Audit Entities: 101536



V. M. Chernovol

For and on behalf of BDO LLC

Key Audit Partner

Registration Number in the Register of Auditors and Audit Entities: 101120

Kyiv, November 05, 2021



S. E. Shtantsel

Limited liability company BDO. EDRPOU identification code is 20197074. Registration Number in the Register of Auditors and Audit Entities: 2868. Legal address: 4, Andriia Fabra Street Dnipro, 49070 Tel: 044 393-26-87.

BDO LLC is included in the Register of Auditors and Audit Entities in section 4 "Audit entities that have the right to perform statutory audit of financial statements of public interest entities." Link to the Register: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» (далі – "Підприємство") станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Підприємстві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік була затверджена 05 листопада 2021 року від імені Керівництва Підприємства:

Т.в.о директора: Віктор Кулакевич

Головний бухгалтер: Людмила Марченко



# ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» за СДРПОУ  
 Територія м.Київ, Оболонський район за КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля за КВЕД  
 Середня кількість працівників<sup>1</sup> 159  
 Адреса, телефон 04073, м.Київ, проспект С.Бандери, 7

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
		30019335
		8038000000
		160
		46.90

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

v
---

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На 01.01.2019
1	2	2а	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	6	342	238	687
первісна вартість	1001		2 568	2 339	2 299
накопичена амортизація	1002		(2 226)	(2 101)	(1 613)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	-
Основні засоби	1010	7	36 315	41 154	46 005
первісна вартість	1011		48 079	48 086	47 014
Знос	1012		(11 764)	(6 932)	(1 009)
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8	699 406	896 276	10 664
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090	9	94 708	74 138	132 660
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>830 771</b>	<b>1 011 806</b>	<b>190 016</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	10	53 999	19 282	12 884
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	686 380	889 511	230 161
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	12	1 038 580	692 727	1 340 772
з бюджетом	1135	16	65	5 792	79 854
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		300	248	1 059
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	13	49 662	28 934	11 048
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	161 205	59 639	31 211
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	260 527	211 653	207 819
Інші оборотні активи	1190		48	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>2 250 766</b>	<b>1 907 786</b>	<b>1 914 808</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>					
	1200	18	154		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>3 081 691</b>	<b>2 919 592</b>	<b>2 104 824</b>



## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)

станом на 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На 01.01.2019
1	2	2а	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	842	842	842
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	19	4	4	4
Резервний капітал	1415	19	210	210	210
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19	388 826	353 583	374 152
Неоплачений капітал	1425	19	(430)	(430)	(430)
Вилучений капітал	1430		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>389 452</b>	<b>354 209</b>	<b>374 778</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	26	2 519	3 631	4 563
Довгострокові кредити банків	1510	20	893 691	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>896 210</b>	<b>3 631</b>	<b>4 563</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	36 100
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21	683 851	1 974 656	196 407
рахунками з бюджетом	1620	22	13 767	3 303	10 289
у тому числі з податку на прибуток	1621		2 883	636	4 649
рахунками зі страхування	1625		-	-	327
рахунками з оплати праці	1630	22	531	372	2 815
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	23	1 024 703	512 391	1 397 307
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	24	14 937	13 184	11 161
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25	58 240	57 846	71 077
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1 796 029</b>	<b>2 561 752</b>	<b>1 725 483</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>3 081 691</b>	<b>2 919 592</b>	<b>2 104 824</b>

Керівник

Віктор Кулакевич

Головний бухгалтер

Людмила Марченко

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



**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	<u>ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт»</u> (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	КОДИ		
			2020	12	31
			30019335		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	27	675 156	3 173 676
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	28	(366 125)	(2 699 381)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>309 031</b>	<b>474 295</b>
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>			
Інші операційні доходи	2120	29	94 531	7 879
Адміністративні витрати	2130	30	(183 183)	(185 801)
Витрати на збут	2150	31	(116 307)	(158 295)
Інші операційні витрати	2180	32	(38 710)	(122 512)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>65 362</b>	<b>15 566</b>
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	33	19 591	11 180
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	34	(18 661)	(1 685)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	(9)
<b>Фінансові результати до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>66 292</b>	<b>25 052</b>
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26	(15 211)	(22 037)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>51 081</b>	<b>3 015</b>
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>			



**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>51 081</b>	<b>3 015</b>

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		3 692	5 799
Витрати на оплату праці	2505		121 782	108 347
Відрахування на соціальні заходи	2510		22 082	19 601
Амортизація	2515		6 183	6 500
Інші операційні витрати	2520		184 461	326 361
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>338 200</b>	<b>466 608</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник

Віктор Кулакевич

Головний бухгалтер

Людмила Марченко



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРІОУ

КОДИ

2021

01

01

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 973 476	1 380 172
Повернення податків і зборів	3005	-	87 185
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	87 185
Цільового фінансування	3010	863	677
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 478 197	2 052 465
Надходження від повернення авансів	3020	-	65
Надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках	3025	395	10 161
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	533
Інші надходження	3095	41 329	429 410
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 653 865)	(534 226)
Праці	3105	(96 743)	(88 660)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20 933)	(19 828)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(102 044)	(105 139)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 076)	(26 984)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(53 180)	(28 729)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34 788)	(49 426)
Витрати на оплату авансів	3135	(861 961)	(1 385 566)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 867)	(7 338)
Інші витрачання (рух коштів за договорами комісії тощо)	3190	(1 441 950)	(1 766 376)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(686 103)</b>	<b>53 535</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>			
Відсотків	3215	10 405	6 187
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3225	-	-
необоротних активів	3260	(1 866)	(1 841)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>8 539</b>	<b>4 346</b>



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	1 243 203	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(524 704)	(36 100)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18 577)	(1 685)
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>699 922</b>	<b>(37 785)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>22 358</b>	<b>20 096</b>
Залишок коштів на початок року	3405	211 653	207 819
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	26 516	(16 262)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>260 527</b>	<b>211 653</b>

Керівник

Віктор Кулакевич

Головний бухгалтер

Людмила Марченко





**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ	
2021	01
30019335	

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ДП ДГЗП «Спелтехноекспорт» за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
(найменування)

Звіт про власний капітал  
за 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	842	-	4	210	353 583	(430)	-	354 209
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	842	-	4	210	353 583	(430)	-	354 209
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	51 081	-	-	51 081
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-



**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(15 325)	-	-	(15 325)
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	(124)	-	-	(124)
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(389)	-	-	(389)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35 243</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35 243</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>842</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>210</b>	<b>388 826</b>	<b>(430)</b>	<b>-</b>	<b>389 452</b>

Віктор Кулакевич

Керівник



Головний бухгалтер

Юлія Марченко



## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2019	12
	31	
	30019335	

Підприємство ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
(найменування)

Звіт про власний капітал  
за 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД: 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (до коригувань)	4000	842	-	4	210	374 152	(430)		374 778
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>842</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>210</b>	<b>374 152</b>	<b>(430)</b>	<b>-</b>	<b>374 778</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 015</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-



**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(23 395)	-	-	(23 395)
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	(176)	-	-	(176)
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(13)	-	-	(13)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(20 569)</b>	<b>(430)</b>	<b>-</b>	<b>(20 569)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>842</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>210</b>	<b>353 583</b>	<b>(430)</b>	<b>-</b>	<b>354 209</b>

Віктор Кулакевич

Керівник



Головний бухгалтер

Людмила Марченко



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. Загальна інформація

Дочірнє підприємство Державної компанії «Укрспецекспорт» Державне госпрозрахункове зовнішньоторговельне підприємство «Спецтехноекспорт» (надалі – Підприємство) засноване Урядом України у 1998 році, основною сферою діяльності якого є експортно-імпорتنі відносини на світовому ринку продукції та послуг військового та подвійного призначення.

Основними видами діяльності Підприємства є експорт та імпорт продукції і послуг військового, спеціального та подвійного призначення, інвестування у високотехнологічні розробки, організація і підтримка науково-технічних та конструкторських робіт, трансфер технологій, проведення міжнародних виставок військової і цивільної техніки, маркетингова та інформаційно-консультаційна діяльність. Україна є однією з небагатьох країн у світі, яка володіє комплексними технологічними знаннями в оборонній галузі, а також повними технологічними циклами виробництва готової продукції для задоволення комплексних потреб іноземних партнерів.

На сьогодні активними клієнтами та партнерами Підприємства є військові відомства України та іноземних держав, державні та приватні компанії з понад 30 країн світу.

ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» здатне реалізувати складні комплексні проекти на потреби іноземних замовників, від стадії науково-дослідних робіт до серійного виготовлення готової продукції.

З 2010 року підприємство входить до складу Державного концерну «Укроборонпром» та є невід'ємною частиною оборонно-промислового комплексу України.

Підприємство сприяє розвитку українського оборонно-промислового комплексу шляхом укладання та супроводження міжнародних угод з експорту високотехнологічної продукції, стимулюючи тим самим створення нових зразків оборонної продукції в Україні.

ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» є державним госпрозрахунковим зовнішньоторговельним підприємством та не є розпорядником бюджетних коштів. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства ґрунтується на принципах самоокупності та самофінансування і провадиться відповідно до законодавства України. ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» має всі ліцензії та дозволи від Уряду України, необхідні для експорту продукції військового та подвійного призначення, та керується у своїй діяльності міжнародними угодами та міждержавними зобов'язаннями щодо контролю над експортом озброєнь.

Підприємство бачить свою місію у створенні вагомого вкладу в зміцненні обороноздатності України, відродження економічного, промислового та наукового потенціалу через розширення присутності українського ОПК на світовому ринку шляхом надання партнерам комплексних безпекових рішень, що базуються на технологічному випередженні, досконалому розумінні її прогнозуванні потреб клієнтів та напрямків розвитку світового безпекового середовища.

Мета створення ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» є одержання прибутку шляхом здійснення комерційної діяльності у галузі експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення, результатів інтелектуальної діяльності, наукової продукції і технологій, у тому числі військового, спеціального призначення та подвійного використання, що підлягають експортному контролю, підвищення ефективності використання і розвитку експортного потенціалу підприємств України та розширення міжнародного співробітництва у військово-технічній сфері, забезпечення науково-технічного прогресу в економіці України (редакція Статуту, затверджена Державним концерном «Укроборонпром» 29.01.2018 р. № 26).



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Для забезпечення ефективної зовнішньоекономічної діяльності та виконання статутних завдань у межах своїх повноважень ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» створено 2 представництва в інших державах, які не є окремими юридичними особами, у тому числі:

в Республіці Індія;

в Республіці Перу.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 30019335.

Місце знаходження: 04073, Україна, місто Київ, проспект Степана Бандери. 7.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31.12.2020 складала 162; станом на 31.12.2019 складала 140.

### **2. Умови функціонування та економічна ситуація**

Свою діяльність Підприємство здійснює в Україні. За періодом стабілізації 2016 – 2019 років українська економіка у 2020 році зазнала падіння, головним чином внаслідок скорочення зовнішнього та інвестиційного попиту. Інфляція за 2020 рік становила 5 % ( 2019: 4.1 %). національна валюта девальвувала на 19,4 % щодо долару США та євро у порівнянні із початком року.

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей.

В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу (ЕС), реалізуючи весь потенціал поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із СС. Рівень макроекономічної невизначеності в Україні за 2020 рік продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, який підлягатиме погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування.

Крім того, наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи, в тому числі і в Україні. Унаслідок коронакризи українська економіка, за оцінками Національного банку України (НБУ), скоротилася на 4,4%. Падіння виявилось значно меншим, ніж очікувалося на початку пандемії. Порівняння з іншими країнами також свідчить, що Україна доволі непогано пройшла цю світову кризу. НБУ прогнозує зростання економіки на 4,2 % у 2021 році та на 4 % у середньостроковій перспективі.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і такі, які піддаються оцінці, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

### **3. Основа представлення фінансової звітності**

Фінансова звітність Підприємства 2020 рік підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2019 р., Підприємство складало фінансову звітність у відповідності з національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що діють в Україні. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності (IFRIC) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що діють та/або дозволені до дострокового застосування станом на 31.12.2020 року (першу звітну дату за МСФЗ), і фінансова звітність відповідає ним. Дана фінансова звітність складена з урахуванням обмежень, встановлених МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» для перехідного періоду.

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо б ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

В умовах продовження епідемії COVID-19 та в період дії карантину дещо ускладнено умови ведення бізнесу через заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що впливають на діяльність Компанії. Керівництво Підприємства задіяло плани щодо пом'якшення вищезазначених факторів на ведення бізнесу та постійно відслідковує економічну ситуацію та її можливий вплив на грошові потоки Підприємства та стан ліквідності.

Підприємством розглянуто події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Підприємства та прийшло до висновку, що діапазон можливих сценаріїв розвитку подій не викликає значних сумнівів щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Період, що охоплений даною фінансовою звітністю складає звітний 2020 рік, а також в якості порівняльної інформації складена фінансова звітність за 2019 рік.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті – українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, крім випадків, де вказано інше.

Базовою оцінкою при формуванні фінансової звітності є історична собівартість, крім випадків, де вказано інше.

### **4. Перше застосування МСФЗ**

Підприємство підготувало фінансову звітність відповідно до МСФЗ, які застосовуються за періоди, що завершуються 31.12.2020 року разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2019 року та відповідні роки, що завершилися на зазначені дати.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Під час підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан підприємства був підготовлений на 01 січня 2019 року, дату переходу підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 01 січня 2019 року згідно з П(С)БО, а також раніше випущеної звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року.

Крім того, в процесі переходу були зроблені наступні коригування статей Балансу та Звіту про фінансові результати:

	Код рядка	на 01.01.2019 р			на 31.12.2019 р		
		ПСБО	Коригування	МСФЗ	ПСБО	Коригування	МСФЗ
<b>Активи</b>							
<b>Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи	1000	19 678	(18 991)	687	19 231	(18 993)	238
Первісна вартість	1001	21 291	(18 991)	2 300	21 332	(18 993)	2 339
знос	1002	(1 613)	-	(1 613)	(2 101)	-	(2 101)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	-	-	-
Основні засоби	1010	10 834	35 171	46 005	9 712	31 442	41 154
первісна вартість	1011	25 710	21 304	47 014	27 224	20 862	48 086
знос	1012	(14 876)	13 867	(1 009)	(17 512)	10 580	(6 932)
Інші необоротні матеріальні активи	1014	-	-	-	-	-	-
<b>Інвестиційна нерухомість</b>	1015	-	-	-	-	-	-
первісна вартість	1016	-	-	-	-	-	-
знос	1017	-	-	-	-	-	-
<b>Довгострокові фінансові інвестиції:</b>	1030	-	-	-	-	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10 664	-	10 664	11 454	884 822	896 276
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	132 660	-	132 660	74 138	-	74 138
<b>Всього за розділом</b>	<b>1095</b>	<b>173 836</b>	<b>16 180</b>	<b>190 016</b>	<b>114 535</b>	<b>897 271</b>	<b>1 011 806</b>
<b>Оборотні активи</b>							
Запаси	1100	13 190	(306)	12 884	19 745	(463)	19 282
Виробничі запаси	1101	978	(306)	672	1 297	(463)	834
Незавершене виробництво	1102	-	-	-	-	-	-
Готова продукція	1103	-	-	-	-	-	-
Товари	1104	12 212	-	12 212	18 448	-	18 448
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	230 354	(193)	230 161	1 799 902	(910 391)	889 511
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
за виданими авансами	1130	1 231 792	108 980	1 340 772	519 411	173 316	692 727
з бюджетом	1135	79 854	-	79 854	5 788	4	5 792
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	-	-	-



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	1 059	-	1 059	248	-	248
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	-	11 048	11 048	-	28 934	28 934
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	207 795	(176 584)	31 211	273 012	(213 373)	59 639
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	207 819	-	207 819	211 653	-	211 653
Готівка	1166	-	-	-	-	-	-
Рахунки в банках	1167	207 819	-	207 819	208 383	-	208 383
Витрати майбутніх періодів	1170	884	(884)	-	1 117	(1 117)	-
Інші оборотні активи	1190	14 738	(14 738)	-	63	(63)	-
<b>Всього за розділом</b>	<b>1195</b>	<b>1 987 485</b>	<b>(72 677)</b>	<b>1 914 808</b>	<b>2 830 939</b>	<b>(923 153)</b>	<b>1 907 786</b>
<b>Необоротні активи, утримувані для продажу</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>2 161 321</b>	<b>(56 497)</b>	<b>2 104 824</b>	<b>2 945 474</b>	<b>(25 882)</b>	<b>2 919 592</b>
<b>Пасив</b>							
<b>Власний капітал</b>							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	842	-	842	842	-	842
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	397 311	(397 307)	4	451 712	(451 708)	4
Резервний капітал	1415	210	-	210	210	-	210
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	374 152	374 152	-	353 583	353 583
Неоплачений капітал	1425	(430)	-	(430)	(430)	-	(430)
<b>Всього капітал</b>	<b>1495</b>	<b>397 933</b>	<b>(23 155)</b>	<b>374 778</b>	<b>452 334</b>	<b>(98 125)</b>	<b>354 209</b>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	4 563	4 563	-	3 631	3 631
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>4 563</b>	<b>4 563</b>	<b>-</b>	<b>3 631</b>	<b>3 631</b>
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>							
Короткострокові кредити	1600	36 100	-	36 100	-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	48 634	147 773	196 407	1 337 802	636 854	1 974 656
розрахунками з бюджетом	1620	10 289	-	10 289	3 303	-	3 303
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 649	-	4 649	636	-	636
розрахунками зі страхування	1625	327	-	327	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	2 815	-	2 815	372	-	372



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 443 535	(46 228)	1 397 307	521 626	(9 235)	512 391
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	-	-	-
Із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання за правами оренди	1650	-	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 332	5 829	11 161	6 270	6 914	13 184
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	216 356	(145 279)	71 077	623 767	(565 921)	57 846
<b>Всього за розділом</b>	<b>1695</b>	<b>1 763 388</b>	<b>(37-905)</b>	<b>1 725 483</b>	<b>2 493 140</b>	<b>68 612</b>	<b>2 561 752</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>2 161 321</b>	<b>(56 497)</b>	<b>2 104 824</b>	<b>2 945 474</b>	<b>(25 882)</b>	<b>2 919 592</b>

**Загальний вплив коригувань на нерозподілений прибуток та капітал**

	1 січня 2019р	31 грудня 2019р
Зменшення балансової вартості нематеріальних активів	(18 991)	(18 993)
Дооцінка основних засобів	35 171	31 442
Рекласифікація довгострокової дебіторської заборгованості	-	884 822
Знецінення запасів	(306)	(163)
Рекласифікація дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	(193)	(910 391)
Рекласифікація та списання дебіторської заборгованості за авансами виданими	108 980	173 316
Рекласифікація дебіторської заборгованості з бюджетом	-	4
Рекласифікація дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків	11 048	28 934
Рекласифікація та списання іншої поточної заборгованості	(176 584)	(213 373)
Рекласифікація витрат майбутніх періодів	(884)	(1 117)
Рекласифікація інших оборотних активів	(14 738)	(6)
<b>Всього коригування активів</b>	<b>(56 497)</b>	<b>(25 882)</b>
Рекласифікація додаткового капіталу	(397 307)	(451 708)
Рекласифікація нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	374 152	353 583
Нарахування відстрочених податкових зобов'язань	4 563	3 631
Рекласифікація та нарахування поточних зобов'язань за товари, роботи, послуги	147 773	636 854
Рекласифікація поточної заборгованості за авансами одержаними	(46 228)	(9 235)
Нарахування поточних забезпечень	5 829	6 914
Рекласифікація інших поточних зобов'язань	(145 279)	(565 921)
<b>Всього коригувань по зобов'язанням</b>	<b>(56 497)</b>	<b>(25 882)</b>
Вплив на нерозподілений прибуток від переходу на МСФЗ	374 152	x
Рекласифікація додаткового капіталу до нерозподіленого прибутку	397 307	x
Загальне коригування капіталу, у т. ч.	(34 180)	x
- Зміна облікової політики	(34 180)	x
Коригування загального сукупного доходу	x	(74 971)
Нерозподілений прибуток за МСФЗ	374 152	353 583

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік за МСФЗ**

Зміст	Код рядка	ПСБУ, тис. грн	Коригування	МСФЗ, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 173 676	-	3 173 676
Собівартість реалізованої продукції(товарів, робіт, послуг)	2050	(2 696 510)	(2 871)	(2 699 381)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>2095</b>	<b>477 166</b>	<b>(2 871)</b>	<b>474 295</b>
Інші операційні доходи	2120	172 703	(164 824)	7 879
Адміністративні витрати	2130	(183 063)	(2 738)	(185 801)
Витрати на збут	2150	(125 086)	(33 209)	(158 295)
Інші операційні витрати	2180	(240 694)	118 182	(122 512)



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Прибуток від операційної діяльності	2195	101 026	(85 460)	15 566
Зміст	Код рядка	ПСБУ, тис. грн	Коригування	МСФЗ, тис. грн
Інші фінансові доходи	2220	1 615	9 565	11 180
Інші доходи	2240	-	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 685)	-	(1 685)
Інші витрати	2270	0	(9)	(9)
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>		<b>100 956</b>	<b>(75 904)</b>	<b>25 052</b>
Витрати з податку на прибуток	2300	(22 970)	933	(22 037)
<b>Чистий прибуток/ (збиток)</b>	<b>2355</b>	<b>77 986</b>	<b>(74 971)</b>	<b>3 015</b>
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всього сукупний дохід</b>	<b>2465</b>	<b>77 986</b>	<b>(74 971)</b>	<b>3 015</b>

### 5. Суттєві положення облікової політики

Основні принципи облікової політики, що застосовуються для представлення даної фінансової звітності викладено нижче.

#### Загальні положення

Операційний цикл підприємства становить 12 місяців. Для науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт операційний цикл встановлюється залежно від термінів виконання договірних зобов'язань.

Звітний період дорівнює календарному року і починається з 1 січня по 31 грудня.

Проміжний звітний період становить 3, 6, 9 місяців починаючи з 1 січня.

Підприємство обрало прямий метод для подання руху грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

Датою складання та подачі фінансової звітності Підприємством є дата підписання фінансової звітності Директором підприємства.

#### Нематеріальні активи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку нематеріальних активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю придбання. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів. До статті НМА віднесено придбане програмне забезпечення.

#### Основні засоби

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку основних засобів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Підприємство залучило професійних незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості на дату переходу на застосування міжнародних стандартів фінансової звітності. Послуги з



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

незалежної оцінки Підприємству було надано ФОП Скоробогатов Ю.Б.(код 2333808271), ТОВ «Стоун брідж» (код 36187470), ТОВ «Оціночна фірма «Де візу» (код 32423712). Справедлива вартість була визначена відповідно до Міжнародних стандартів оцінки.

Основним засобом визначають активи, строк використання яких перевищує один рік та вартість якого за критерієм віднесення активу до основних засобів згідно з ПКУ. Основні засоби, які відповідають критерію, активу, обліковується за його первісною вартістю.

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їхньої наявності.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється з застосуванням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів проводиться до досягнення балансової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості.

	<i>термін експлуатації, років</i>
Будинки, споруди та передавальні пристрої	5 -20
Машини та обладнання	2-5
Транспортні засоби	2-5

### **Зменшення корисності та знецінення нефінансових активів**

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Аванси видані (в тому числі за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи) знецінюються на 100% у випадку наявності негативної інформації про можливість контрагента виконати свої зобов'язання (порушення справи про банкрутство, наявність інших прострочених зобов'язань, тощо). Знецінення авансів виданих здійснюється з використанням резерву під знецінення.

### **Запаси**

Підприємство вважає одиницею обліку запасів кожне їх найменування. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу

Підприємство включає до складу первісної вартості запасів транспортно-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням конкретних найменувань, груп та видів запасів, при їх оприбуткуванні.

Підприємство визнає активами придбані запаси на підставі переходу контролю, навіть якщо такі запаси фізично не доставлені на підприємство (наприклад, товари в дорозі, тощо).

Оприбутковані рекламні товари визнаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у складі витрат на збут в періоді придбання зі створенням контрактивного рахунку і у звіті про фінансовий стан подається у складі оборотних активів на нетто-основі.

Активи, які не відповідають визначенню запасів та використовуються менше одного року або одного операційного циклу, якщо він більше одного року, оцінюються за собівартістю придбання, за наявності ознак знецінення відображаються на контрактивних рахунках як резерв на їх знецінення, та подаються у звіті про фінансовий стан у складі інших оборотних активів.

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється наступним чином:



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Для запасів при вибутті використовується виключно метод ідентифікованої собівартості.

Підприємство регулярно за результатами щорічної інвентаризації, а також на інші дати, визначені окремими розпорядженнями керівництва, робить оцінку існування ознак знецінення запасів та визначає суму такого знецінення або відновлення корисності запасів.

Знецінення визнається у випадку, якщо собівартість запасів може виявитися невідшкодованою через зменшення їх вартості у зв'язку з пошкодженням, частковим або повним старінням, внаслідок зміни ринкових цін або зростання необхідних витрат на завершення виробництва чи продаж.

Аналізу на наявність ознак знецінення мають піддаватися всі запаси. Щодо запасів, які на дату оцінки не використовувались впродовж 36 місяців, визначається чиста вартість реалізації на дату відповідної оцінки. Зменшення вартості запасів до чистої вартості реалізації відображається як інші операційні витрати з одночасним визнанням резерву на знецінення, що відображається на контрактивних рахунках до запасів.

Знецінення проводиться по кожному номенклатурному номеру. У ситуації, коли запаси відносяться до одного і того ж асортименту виробів, що мають одне і теж призначення, і які практично не можуть бути оцінені окремо від інших статей, можливе проведення знецінення по згрупованих статтях.

### **Фінансові інструменти**

#### **Фінансові активи**

##### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові активи при первинному визнанні класифікуються як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первинному визнанні залежить від характеристик установлених договором грошових потоків за фінансовим активом і бізнес-моделі, з управління фінансовими активами. За винятком торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або відносно якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, Підприємство спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у разі фінансових активів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування або відносно якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15.

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати і оцінювати за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків" на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI- тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, використовувана Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Підприємство управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажі фінансових активів або і того, і іншого. Усі операції купівлі або продажу фінансових активів, вимагаючи постачання активів в строк, встановлюваний законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

умовах), признаються на дату укладення оборудки, т. е. на дату, коли Підприємство переймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);

фінансові активи, класифіковані на розсуд організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Ця категорія є найбільш доречною для Підприємства. Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;

- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошових потоків, що є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективного відсотка, і до них застосовуються вимоги відносно знецінення. Прибутки або збитки признаються у складі прибутку або збитку у разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення. До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Підприємство відносить торговельну дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Підприємство оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансового активу; і

- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошових потоків, що є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У разі боргових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків признаються в звіті про фінансові результати і розраховуються так само, як і у разі фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Зміни справедливої вартості, що залишилися, признаються у складі іншого сукупного доходу.

При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, рекласифікуються до складу прибутку або збитку. До категорії боргових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Підприємство



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

відносить інвестиції в котирувані боргові інструменти. У звітному періоді Підприємство не мало таких фінансових інструментів.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Підприємства як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первинному визнанні Підприємство може за власним розсудом прийняти рішення, без права його подальшої відміни, класифікувати інвестиції в пайові інструменти як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно МСФО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» і не призначений для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки або збитки по таких фінансових активах ніколи не рекласифікуються до складу прибутків або збитків. Дивіденди признаються в якості іншого доходу в звіті про фінансові результати, коли право на отримання дивідендів встановлене, крім випадків, коли Підприємство отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. В цьому випадку такі прибутки відображаються у складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Підприємство прийняло рішення, без права його подальшої відміни, віднести до цієї категорії інвестиції в некотирувані пайові інструменти. У звітному періоді Підприємство не мало таких фінансових інвестицій.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, призначені для торгівлі, фінансові активи, класифіковані на розсуд Підприємства при первинному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, що в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Підприємства як ефективні інструменти хеджування. Фінансові активи, грошові потоки по яких не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первинному визнанні Підприємство може за власним розсудом класифікувати боргові інструменти як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансове положення за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості признаються в звіті про фінансові результати. До цієї категорії належать похідні інструменти і інвестиції в котирувані пайові інструменти, які Підприємство на власний розсуд не класифікувала, без права відміни, як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди по котируваних пайових інструментах признаються як інший дохід в звіті про фінансові результати, коли право на отримання дивідендів встановлене.

У звітному періоді Підприємство не мало таких фінансових активів.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

### **Припинення визнання**

Фінансовий актив (чи - де застосовано - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє признаватися (т. е. виключається з звіту про фінансове положення), якщо:

спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

Підприємство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або узяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні отримуваних грошових потоків в повному об'ємі і без істотної затримки за "транзитною" угодою; і або (а) Підприємство передало практично усі ризики і вигоди від активу, або (б) Підприємство не передала, але і не зберігає за собою практично усі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Підприємство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності. І, якщо так, в якому обсязі. Якщо Підприємство не передала, але і не зберегла за собою практично усі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Підприємство продовжує визнавати переданий актив в тому обсязі, в якому вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Підприємство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права і зобов'язання, збережені Підприємством.

Тривала участь, яка набуває форми гарантії по переданому активу, оцінюється по найменшій таких сум: (і) сума активу та (іі) максимальна сума одержаної компенсації, яку Підприємство може бути вимушений повернути («сума гарантії»).

### **Зменшення корисності фінансових активів**

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом відносно усіх боргових інструментів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, належними відповідно до договору, і усіх грошових потоків, які Підприємство чекає отримати, дисконтованою з використанням первинного ефективного відсотка або приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

Підприємство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, Підприємство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Відносно торговельної дебіторської заборгованості і активів за договором Підприємство застосовує спрощений підхід при розрахунку резерву під збитки. Підприємство не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає оцінний резерв під кредитні збитки в сумі, рівній очікуваним кредитним збиткам за увесь термін. Підприємство використала матрицю оцінних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоректованих з урахуванням прогностичних чинників, специфічних для покупців, і загальних економічних умов.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Відносно боргових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Підприємство застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Підприємство оцінює, чи являється борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи усю обґрунтовану і підтверджену інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Підприємство переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того, Підприємство вважає, що сталося значне збільшення кредитного ризику, якщо передбачені договором платежі прострочені більш чим на 90 днів. Резерв під збитки для таких інструментів визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Згідно з обліковою політикою Підприємства оцінний резерв під збитки по таких інструментах оцінюється в сумі, рівній 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Проте у разі значного збільшення кредитного ризику з моменту первинного визнання оцінний резерв під збитки признаватиметься в сумі очікуваних кредитних збитків за увесь термін.

Підприємство вважає, що по фінансовому активу стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 360 днів. Проте в певних випадках Підприємство також може дійти висновку, що по фінансовому активу стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на маловірогідність, що Підприємство отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, що утримуються Підприємством, усю суму виплат, що залишилися, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Підприємства немає обґрунтованих очікувань відносно відшкодування передбачених договором грошових потоків.

### **Фінансові зобов'язання**

Первісне визнання і оцінка

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

Підприємство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

(в) договорів фінансової гарантії.

Після первісного визнання Підприємство оцінює його за більшою з таких сум:

(і) сумою резерву під збитки, і

(ii) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Підприємство надалі оцінює його за більшою з таких сум:



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(і) сумою резерву під збитки, визначеною, і

(ii) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, кредити і інші позики, включаючи банківські овердрафти.

### **Припинення визнання**

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване, або термін його дії збіг. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на умовах, що істотно відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первинного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості признається в звіті про прибуток або збиток.

### **Виплати працівникам**

Виплати працівникам будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги та класифікуються наступним чином:

- заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- преміювання, в тому числі за результатами роботи за звітний період;
- негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);

Підприємство не здійснює перекласифікацію короткострокової виплати працівникові, якщо очікування Підприємства щодо часу розрахунку тимчасово змінилися. Проте, якщо змінилися характеристики виплати (наприклад, відбувся перехід від ненакопичувальної виплати до накопичувальної виплати) або якщо зміна очікувань часу розрахунку не є тимчасовою, тоді необхідно проаналізувати, чи відповідає виплата визначенню короткострокової виплати працівникам.

Якщо працівник надав послуги Підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, Підприємство визнає:

- як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Якщо вже сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, Підприємство визнає це перевищення як актив (сплачені авансом витрати) тією мірою, якою цей аванс приведе, наприклад, до зменшення майбутніх платежів або грошового відшкодування (якщо сума виплачених коштів працівнику є більшою ніж нарахована заробітна плата за звітний період, то виплачене перевищення визнається активом – як сплачені аванси);
- як витрати, якщо інший МСФЗ не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість активу (наприклад: МСБО 2 «Запаси» та МСБО 16 «Основні засоби»).



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство сплачує соціальний внесок відповідно до норм чинного законодавства і відображає його нарахування у складі витрат на персонал за функціональним призначенням.

Якщо не очікується, що виплати, пов'язані з преміюванням, будуть погашені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги, ці виплати є іншими довгостроковими виплатами працівникам.

Інші довгострокові виплати працівникам включають виплати, якщо не очікується, що розрахунок за ними не буде повністю здійснений протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

- додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі (наприклад, довгострокові відпустки за вислугу років або оплачувану академічну відпустку);
- виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років;
- премії та відстрочена компенсація в тому випадку, якщо зазначені виплати здійснюються після закінчення дванадцяти місяців після кінця звітного періоду
- виплати за тривалою непрацездатністю;
- інші, за колективним договором.

Визнаючи та оцінюючи надлишок або дефіцит в іншій програмі довгострокових виплат працівникам, Підприємство застосовує вимоги з обліку зобов'язань за програмою з визначеною виплатою.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних видатків Підприємство створює забезпечення на:

- виплату відпусток працівникам;
- виплату премій працівникам;
- інші (згідно колективного договору).

В залежності від очікуваного терміну виплати коштів, забезпечення класифікуються як:

- довгострокові – якщо виплата коштів очікується протягом періоду, що перевищує 12 місяців зі звітної дати;
- короткострокові – якщо виплата коштів очікується протягом періоду, що не перевищує 12 місяців зі звітної дати.

Величина забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. При розрахунку забезпечення на виплату відпусток та інших виплат працівникам в загальну його суму включається сума єдиного соціального внеску, що припадає на суму нарахованих майбутніх виплат.

Витрати, пов'язані з нарахуванням забезпечення на виплату відпусток, включаються до складу витрат операційної діяльності звітного періоду залежно від функціонального призначення витрат і відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Забезпечення на виплату відпусток класифікуються як поточне.

Забезпечення інших виплат працівникам (премій працівникам) формується відповідно до умов Колективного договору та прийнятих Підприємством положень щодо таких виплат і створюється для виплат винагороди за підсумками роботи за рік; винагороди за виконання експортних контрактів, в тому числі за замовленнями, інші виплати. Розраховуються забезпечення щомісячно. Витрати, пов'язані з нарахуванням забезпечення інших виплат працівникам, включаються до складу



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

витрат операційної діяльності звітного періоду залежно від функціонального призначення витрат і відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Державна пенсійна програма з визначеним внеском.

Підприємство здійснює відрахування Єдиного соціального внеску до Державного бюджету України, які розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми включаються до складу витрат у тім періоді, у якому вони виникли.

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами.

Компанія не має пенсійних програм з визначеними виплатами

Інші додаткові виплати працівникам

Відповідно до колективного договору, Підприємство здійснює одноразові виплати під час виходу на пенсію працівників, які проробили на Підприємстві тривалий час та у випадку смерті працівника. Такі виплати являють собою програму із установленими виплатами. Зобов'язання й витрати по цій програмі несуттєві для Підприємства.

### **Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи**

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку забезпечень та умовних активів і зобов'язань Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підприємство використовує наступний підхід до визнання забезпечень за судовими процесами:

- якщо Підприємство оцінює програш судового процесу як ймовірне (ймовірність програшу складає 50% та більше) – то Підприємство створює відповідне забезпечення у повній сумі очікуваного відшкодування за судовим позовом;
- якщо Підприємство оцінює програш судового процесу як можливе (ймовірність програшу складає менше 50%) – то Підприємство розкриває факт наявності відповідних судових позовів у примітках до фінансової звітності (забезпечення за таким судовим процесом не визнається у фінансовій звітності).

Якщо обставини змінюються, оцінка програшу судового процесу та сума забезпечення переглядається Підприємством. Оцінка програшу та сума забезпечення визначаються по кожному судовому процесу окремо і переглядаються на кожну звітну дату.

### **Власний капітал та спрямування чистого прибутку**

Власний капітал Підприємства складається з:

- Зареєстрований (статутний) капітал;
- Додатковий капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Підприємство повністю перебуває у державній власності. Активи, передані урядом України для підтримки операційної діяльності Підприємства, відображаються у складі власного капіталу як статутний капітал та додатковий капітал.

Резервний фонд Підприємства створюється у розмірі, визначеному затвердженим фінансовим планом, і призначений для покриття витрат, які пов'язані з відшкодуванням збитків, та позапланових витрат.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, відрахувань до резервного фонду та до державного бюджету частини чистого прибутку.

Додатковий капітал складається з вартості права користування земельною ділянкою (нематеріальний актив).

Використання нерозподіленого прибутку здійснюється тільки на підставі рішення власників.

Частина чистого прибутку, що сплачується Підприємством до державного бюджету України визначається Кабінетом Міністрів України. На кожну проміжну звітну дату за результатами визначення суми чистого прибутку за звітний період настає подія обов'язкового характеру (отримання прибутку у поточному звітному періоді), що зумовлює визнання поточного обов'язкового платежу до державного бюджету.

Зобов'язання сплати обов'язкового платежу відображається у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань за нарахованими податками.

### **Доходи і витрати**

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку доходів та витрат Підприємство керується наступними нормативними вимогами :

- Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- Іншими стандартами у частині окремих видів доходів та витрат.

Для дотримання принципу нарахувань Підприємство здійснює нарахування витрат, щодо яких відсутні первинні документи, за даними показників відповідних очікувань (оціночною вартістю). Після отримання первинних документів Підприємством попередні нарахування витрат за оціночною вартістю корегуються з урахуванням фактичної вартості, зазначеної в первинних документах. Якщо первинні документи отримані після затвердження звітності до випуску, то в такому разі Підприємство здійснює корегування попередньо визнаних витрат у наступному звітному періоді, порівнюючи оціночну та фактичну вартість таких витрат.

### **Визнання доходів**

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанія визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах). Виручка – це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Підприємства. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або роботами покупцеві.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Підприємство визнає дохід, коли (або по мірі того, як) вона задовольняє зобов'язання до виконання, шляхом передачі обіцяних товарів або робіт/послуг (активу) клієнту. В момент укладення договору Підприємство визначає чи передає воно контроль над обіцяними активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду. Якщо Підприємство виконує обов'язки не впродовж періоду, то вважається що обов'язки за договором виконуються в певний момент часу.

Дебіторська заборгованість визнається, коли роботи передбачені контрактом були виконані або товари відвантажені, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом. Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

### Контрактний актив

Контрактний актив є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Підприємство передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає предметом виплати, то відносно отриманого відшкодування, що є умовним, признається контрактний актив.

### Контрактне зобов'язання

Контрактне зобов'язання - це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш, ніж Підприємство передасть товар або послугу покупцеві, признається контрактне зобов'язання, у момент здійснення платежу або в мить, коли платіж стає предметом оплати (залежно від того, що відбувається раніше).

Контрактне зобов'язання признаються в якості доходу, коли Підприємство виконує свої обов'язки за договором.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представляє право Підприємства на компенсацію, яке є безумовним. Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Облікова політика відносно фінансових активів розглядається в розділі "Фінансові інструменти".

### **Визнання витрат**

Витрати враховуються згідно метода нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

### **Операції в іноземній валюті**

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюті Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу (офіційний курс гривні до іноземних валют, встановлений Національним банком України (НБУ) на початок кожного дня) на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті здійснюється на дату здійснення операції і на звітну дату.

Курсові різниці за монетарними статтями (реалізовані та нереалізовані) визнаються в прибутку або збитку звітного періоду, крім курсових різниць, що обліковуються в іншому сукупному доході.

У фінансовій звітності доходи та витрати від курсових різниць та від купівлі-продажу іноземних валют відображаються на нетто-основі (доходи мінусе витрати) у складі інших операційних доходів або інших операційних витрат.

### **Податки**

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – це сума, що, як очікується має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередній періоди.

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкового законодавства та податкових ставок, які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Згідно з Податковим кодексом на 2020 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2019 – 18%).

Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про фінансові результати, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

У цьому випадку податок також визначається в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподаткованих прибутків або збитків відображається на основі оцінок.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподаткований прибуток.

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим різницям, крім випадків, коли:

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

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в досяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

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

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна бути реалізувати тимчасові різниці.

**Податок на додану вартість**

Продаж товарів та послуг в Україні, як правило, оподатковується податком на додану вартість (ПДВ) за ставкою 20%.

Зобов'язання з ПДВ виникає на дату постачання товарів/ послуг або отримання платежів, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ визнається у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ відповідно до встановленого порядку в Єдиному реєстрі податкових накладних. Вхідний ПДВ, сплачений Підприємством при закупці товарів або послуг, підлягає відшкодуванню з державного бюджету в повному обсязі, якщо це стосується операцій, які підлягають оподаткуванню ПДВ.

Додатне значення різниці між зобов'язаннями з ПДВ та вхідним ПДВ перераховується до державного бюджету. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

### **Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності**

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення та оціночні значення Підприємства засновані на вихідних даних, якими воно володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непередбачуваних обставин Підприємству.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку Керівництва Підприємства, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

У процесі застосування облікової політики Керівництво Підприємства використовувало наступні судження, оцінки та припущення, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

### **Відстрочені податки та поточні податкові активи та зобов'язання**

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірності термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва. Оцінка ймовірності включає судження, засновані на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки ймовірності відшкодування відкладених податкових активів в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційні плани, спливання терміну відшкодування податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оціночних, або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може мати негативний вплив на фінансовий стан, результат від операцій і потоки грошових коштів. У разі якщо величина раніше визнаних відстрочених податкових активів повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про прибутки і збитки.

Українське законодавство допускає різні тлумачення податкових норм та схильне до частих змін. Система оподаткування та нормативно-правова база в Україні характеризуються численними податками і часто мінливим законодавством, яке найчастіше є непрозорим, суперечливим і є предметом для різних інтерпретацій різними контролюючими органами та юрисдикціями, які можуть накласти значні штрафи і стягнення. Керівництво повинно застосувати значне судження при визначенні відповідних сум податків до сплати. Поточні активи та зобов'язання за податками відображені у фінансовій звітності виходячи з погоджених у встановленому законодавством порядку активів та зобов'язань на 31.12.2020р. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів. У разі проведення податкових перевірок у майбутніх періодах сума поточних активів і зобов'язань може змінитися.

### **Строки корисного використання основних засобів**

Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво Підприємства враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Підприємство оцінює строки корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх розрахункових оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

облікових оцінках і помилки». Ці оцінки можуть здійснити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на нарахування амортизації за період.

### **Умовні активи і зобов'язання**

Ідентифікацію і оцінку умовних активів і зобов'язань здійснено станом на 31.12.2019р. та станом на 31.12.2020 року. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і оцінок результатів майбутніх подій. У звітному періоді Підприємство не мало умовних активів та умовних зобов'язань.

### **Знецінення торгової дебіторської заборгованості**

Підприємство проводить нарахування резервів очікуваних кредитних збитків з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі.

Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет оцінки кредитного ризику дебіторів. Підприємство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких очікуваних кредитних збитків у випадках, коли контрагент характеризується підвищенням кредитного ризику. Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на основі матричного підходу.

При оцінці достатності резерву очікуваних кредитних збитків керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевої ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву очікуваних кредитних збитків, відображеного у фінансовій звітності.

### **Визнання та оцінка запасів**

Керівництво оцінює на звітну дату запаси на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. Підприємство регулярно інвентаризує залишки запасів з метою виявлення неліквідних, застарілих та пошкоджених запасів і створює під них контрактивні резерви або визнає їх витратами (у випадку фізичної відсутності). Підприємство нараховує резерв по застарілим і неліквідним запасам і запасним частинам.

Результати інвентаризації станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020 року не виявили запаси, що вимагають збільшення подібних резервів. Собівартість ліквідних запасів не перевищує їх чисту вартість реалізації, що не спричинило визнання їх знецінення.

### **Справедлива вартість Фінансових інструментів**

Підприємство є утримувачем фінансових інструментів виключно у вигляді грошових коштів, депозитів, дебіторської і кредиторської заборгованості, що обліковуються виключно за амортизованою вартістю. По відношенню до депозитів використовуються ставки відповідно до договорів з банками.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Підприємство бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якби учасники



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості Підприємство застосовує професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту.

### **Зменшення корисності активів**

Підприємство оцінює балансову вартість матеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення цих активів. Підприємство переглядає балансову вартість активів для визначення, чи не існують будь-які ознаки зменшення корисності. Оцінку наявності ознак знецінення було здійснено станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020 року, в результаті якої ознак знецінення активів не виявлено. Підприємство слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності матеріальних активів.

При оцінці знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові кошти. Наступні зміни у віднесенні активів до одиниць, що генерують грошові кошти або в термінах грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

### **Судові спори**

Підприємство використовує судження для оцінки та визнання забезпечень і розкриття умовних зобов'язань щодо наявних судових суперечок і інших претензій, які очікують рішення шляхом мирного врегулювання, захисту інтересів в суді або державного втручання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності позитивного результату наявних претензій, або виникнення зобов'язання, а також оцінки можливої величини забезпечення, необхідного для остаточного врегулювання. У зв'язку з невизначеністю, властивою процедурі оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від спочатку нарахованих резервів. Попередні оцінки можуть змінюватись в міру отримання нової інформації, переважно при підтримці внутрішніх фахівців або зовнішніх консультантів. Перегляд розрахункових оцінок може мати значний вплив на майбутні операційні результати.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6. Нематеріальні активи**

	Права користування майном	Інші нематеріальні активи	Всього
<b>Первісна або справедлива вартість</b>			
Станом на 01 січня 2019	4	2 296	2 300
Надходження 2019р	-	130	130
Вибуття 2019	-	91	91
Переведення в іншу категорію			
Станом на 31 грудня 2019	4	2 335	2 339
Надходження	-	229	229
Вибуття	-	-	-
Переведення в іншу категорію			
Станом на 31 грудня 2020	4	2 564	2 568
<b>Накопичення амортизація та знецінення</b>			
Станом на 01 січня 2019	-	1 613	1 613
Нараховано за 2019 рік	-	577	577
Вибуло	-	89	89
Переведення в іншу категорію			
Станом на 31 грудня 2019	-	2 101	2 101
Нараховано за 2020 рік	-	125	125
Вибуло	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020	-	2 226	2 226
<b>Балансова вартість</b>			
Станом на 31 грудня 2020	4	338	342
Станом на 31 грудня 2019	4	235	238
Станом на 01 січня 2019	4	683	687



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**7. Основні засоби**

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій представлено наступним:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Всього
<b>Первісна або справедлива вартість</b>				
Станом на 01 січня 2019	36 168	2 187	8 659	47 014
Надходження 2019р	-	1 093	182	1 275
Вибуття 2019	-	203	-	203
Переведення в іншу категорію	-	-	-	-
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>36 168</b>	<b>3 077</b>	<b>8 841</b>	<b>48 086</b>
Надходження	-	636	260	896
Вибуття	-	-	903	903
Переведення в іншу категорію	(41)	41	-	-
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>36 127</b>	<b>3 754</b>	<b>8 198</b>	<b>48 079</b>
<b>Накопичення амортизації та знецінення</b>				
Станом на 01 січня 2019	-	1 009	-	1 009
Нараховано за 2019 рік	2 305	489	3 129	5 923
Вибуло	-	-	-	-
Переведення в іншу категорію	-	-	-	-
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>2 305</b>	<b>1 498</b>	<b>3 129</b>	<b>6 932</b>
Нараховано за 2020 рік	2 228	944	2 409	5 581
Вибуло	-	-	749	749
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>4 533</b>	<b>2 442</b>	<b>4 789</b>	<b>11 764</b>
<b>Балансова вартість</b>				
Станом на 31 грудня 2020	31 594	1 312	3 409	36 315
Станом на 31 грудня 2019	33 863	1 579	5 712	41 154
Станом на 01 січня 2019	36 168	1 178	8 659	46 005



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Довгострокова дебіторська заборгованість	709 112	912 052	14 650
Приведення до справедливої вартості (дисконт)	(1 075)	(2 372)	(3 986)
Резерв під знецінення заборгованості	(8 631)	(13 404)	
<b>Всього</b>	<b>699 406</b>	<b>896 276</b>	<b>10 664</b>

Станом на 31 грудня 2020р обліковується довгострокова заборгованість за поставлений товар у сумі 701 687 тис.грн зі строком сплати до грудня 2024року та у сумі 7 425 тис.грн зі строком плати до березня 2023року.

### 9. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2020 року інші необоротні активи були представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Забезпечення під банківські гарантії за зовнішньоекономічними контрактами (строком до 30.09.19)	-	-	11 409
Забезпечення під банківські гарантії за зовнішньоекономічними контрактами (строком до 31.03.19)	-	-	38 186
Забезпечення під банківські гарантії за зовнішньоекономічними контрактами (строком до 30.06.23)	84 824	71 059	83 065
Забезпечення під банківські гарантії за зовнішньоекономічними контрактами (до виконання)	3 675	3 079	-
Гарантія забезпечення за тендерною пропозицією (строком до 16.01.2021)	1 099	-	-
Гарантія забезпечення за тендерною пропозицією (строком до 16.01.2021)	5 110	-	-
<b>Всього</b>	<b>94 708</b>	<b>74 138</b>	<b>132 660</b>

### 10. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 року запаси були представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Паливо	679	564	590
Інші запаси	29	270	83
Товари	53 291	18 448	12 211
<b>Всього</b>	<b>53 999</b>	<b>19 282</b>	<b>12 884</b>

На зазначені звітні дати не відбувалося знецінення запасів.

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

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:	692 239	902 312	230 354
За товари (спецпродукція)	691 166	900 278	230 348



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За послуги	1 073	2 034	6
Резерв під очікувані кредитні збитки (примітка 15)	(5 859)	(12 801)	(193)
<b>Всього</b>	<b>686 380</b>	<b>889 511</b>	<b>230 161</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги також включає заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 37).

### 12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість виданими авансами була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Передоплати постачальникам (комісіонерам), в тому числі: за товари, роботи та послуги	1 068 662	722 809	1 367 489
Знецінення дебіторської заборгованості	(30 082)	(30 082)	(26 717)
<b>Всього</b>	<b>1 038 580</b>	<b>692 727</b>	<b>1 340 772</b>

### 13. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (розрахунки з підприємствами концерну Укроборонпром) була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
За розрахунками із внутрішніх розрахунків	50 280	29 280	11 180
Резерв під очікувані збитки	(618)	(346)	(132)
<b>Всього</b>	<b>49 662</b>	<b>28 934</b>	<b>11 048</b>

### 14. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Розрахунки з підзвітними особами	306	862	170
Розрахунки за претензіями	14 016	8 284	8 238
Розрахунки з державними цільовими фондами	152	311	88
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі за договорами комісії	151 255	54 706	26 709
Резерв під очікувані кредитні збитки за затримку більше 1 року (нараховано у повному обсязі)	(4 524)	(4 524)	(3 994)
<b>Всього</b>	<b>161 205</b>	<b>59 639</b>	<b>31 211</b>

### 15. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю

Зміни в резерві під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості були наступними:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>37 234</b>	<b>8 719</b>	<b>8 719</b>
Нарахування протягом року	4 180	28 714	-
Коригування (зменшення) резерву під очікувані збитки	14 939	199	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>26 475</b>	<b>37 234</b>	<b>8 719</b>

Інформація про схильність Підприємства кредитному і валютному ризикам, а також про збитки від знецінення, які пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, розкривається у Примітці 38.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації такої заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням фіксованої ставки відсотка для створення резерву відповідно до таблиці.

Класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву

Період прострочення боргу (включно)	Ставка відсотка для створення резерву, %
поточна, непрострочена менше 3-х місяців	0.01
від 3-х до 6-ти місяців прострочення	3
від 6-ти до 12-ти місяців прострочення	15
більше 12-ти місяців	100

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

Станом на 31.12.2020	За послуги	За товари	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
1) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги				
С затримкою платежу до 3-х місяців	4	1 516	1 520	0.2
С затримкою платежу до 6-ти місяців	-	800	800	24
С затримкою платежу до 1 року	635	1 495	2 130	320
С затримкою платежу більше 1 року	345	5 170	5 515	5 515
Дебіторська заборгованість	984	8 981	9 965	5 859
2) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за договорами комісії				
За договорами комісії	89	682 185	682 274	-
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>1 073</b>	<b>691 166</b>	<b>692 239</b>	<b>5 859</b>
Станом на 31.12.2019	За послуги	За товари	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
1) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги				
С затримкою платежу до 3-х місяців	81	7 771	7 852	1
С затримкою платежу до 6-ти місяців	-	825	825	25
С затримкою платежу до 1 року	1 701	1 125	2 826	424
С затримкою платежу більше 1 року	-	12 351	12 351	12 351
дебіторська заборгованість	1 782	22 072	23 854	12 801
2) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за договорами комісії				
За договорами комісії	252	878 206	878 458	-
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>2 034</b>	<b>900 278</b>	<b>902 312</b>	<b>12 801</b>



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 01.01.2019	За		Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
	послуги	За товари		
1) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги				
С затримкою платежу більше 1 року	-	193	193	193
дебіторська заборгованість	1	13766	13 767	193
2) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за договорами комісії				
За договорами комісії	5	216 582	216 587	-
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>6</b>	<b>230 348</b>	<b>230 354</b>	<b>193</b>

**Інша поточна дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2020	За товари	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
С затримкою платежу більше 1 року	4 524	4 524	4 524
Інші поточна дебіторська заборгованість за договорами комісії	146 731	146 731	-
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>151 255</b>	<b>151 255</b>	<b>4 524</b>

Станом на 31.12.2019	За товари	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
С затримкою платежу більше 1 року	4 524	4 524	4 524
Інші поточна дебіторська заборгованість за договорами комісії	50 182	50 182	-
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>54 706</b>	<b>54 706</b>	<b>4 524</b>

Станом на 01.01.2019	За товари	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
С затримкою платежу більше 1 року	3 994	3 994	3 994
Інші поточна дебіторська заборгованість за договорами комісії	22 715	22 715	-
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>26 709</b>	<b>26 709</b>	<b>3 994</b>

**16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Бюджетом, в тому числі:	65	5 792	79 854
податковий кредит з податку на додану вартість	-	5 298	79 854
<b>Всього</b>	<b>65</b>	<b>5 792</b>	<b>79 854</b>

**17. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Гроші із спеціальним режимом використання в національній валюті	1 246	4 222	511
Грошові кошти на банківських рахунках	259 281	204 161	207 308
Грошові кошти в дорозі	-	3 270	-
<b>Всього</b>	<b>260 527</b>	<b>211 653</b>	<b>207 819</b>



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року у Підприємства відсутні грошові кошти, обмежені у використанні.

Гроші із спеціальним режимом використання- це кошти на електронному рахунку, відкритому в системі електронного адміністрування податку на додану вартість.

### 18. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Станом на 31 грудня 2020 року дана стаття представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Необоротні активи, утримувані для продажу (транспортні засоби)	154	-	-

### 19. Власний капітал

Підприємство повністю знаходиться у власності держави. Статутний капітал підприємства сформовано шляхом передачі уповноваженим органом управління нерухомого майна, іншого майна та майнових прав.

На звітні дати 01.01.2019, 31.12.2019, 31.12.2020 статутний капітал підприємства становить 842 тис.грн. Неоплачений капітал становить 430 тис.грн та резервний капітал становить 210 тис.грн. Додатковий капітал являє вартість права користування земельною ділянкою та становить 4 тис.грн

Нерозподілений прибуток на 31.12.2020р становить 388 826 тис.грн та на 31.12.2019р становить 353 583 тис.грн.

### 20. Довгострокові та короткострокові кредити банків

Довгострокові та короткострокові кредити банків	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Банківський кредит (овердрафт)(валюта кредита гривня)	-	-	36 100
Банківський кредит (валюта кредита Євро) строк погашення кредиту – грудень 2024р відсоткова ставка – 3,83	893 691	-	-
<b>Всього</b>	<b>893 691</b>	<b>-</b>	<b>36 100</b>

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

Станом на 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:			
За товари (спецпродукція)	526 620	1 852 592	177 110
За послуги	157 231	122 064	19 297
<b>Всього</b>	<b>683 851</b>	<b>1 974 656</b>	<b>196 407</b>

### 22. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна заборгованість була представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:			
з податку на прибуток	2 883	636	4 649
з податку на додану вартість	2 754	-	-
податки (земельний податок, на нерухоме майно, транспортний податок)	49	46	39



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

дивіденди на державну частку	8 081	2 621	4 989
інші податки	-	-	612
розрахунки зі страхування	-	-	327
розрахунки з оплати праці	531	372	2 815
<b>Всього</b>	<b>14 298</b>	<b>3 675</b>	<b>13 431</b>

### 23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Аванси отримані від Покупців за товари, роботи та послуги, в тому числі:			
За товари (спецпродукція)	972 602	448 485	1 342 757
За послуги	52 101	63 906	54 550
<b>Всього</b>	<b>1 024 703</b>	<b>512 391</b>	<b>1 397 307</b>

### 24. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	Забезпечення за судовими процесами	Забезпечення за виплатами працівникам	Всього
<b>01 січня 2019 року</b>	<b>4 043</b>	<b>7 118</b>	<b>11 161</b>
Нараховано за рік	5 659	5 090	10 749
Використано або сплачено	(2 789)	(5 937)	(8 726)
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>6 913</b>	<b>6 271</b>	<b>13 184</b>
Нараховано за рік	6 517	3 835	10 352
Використано або сплачено	(7 513)	(1 086)	(8 599)
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>5 917</b>	<b>9 020</b>	<b>14 937</b>

За звітний період підприємство не має будь-яких нарахувань із зобов'язання з пенсійного забезпечення працівників.

### 25. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Розрахунки з підзвітними особами	2	1	-
Розрахунки з іншими кредиторами (за договорами комісії)	58 209	57 826	71 073
Розрахунки за виконавчими листами	29	19	4
<b>Всього</b>	<b>58 240</b>	<b>57 846</b>	<b>71 077</b>

### 26. Податок на прибуток

Компонент (доходів)/витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	16 323	22 970
Відстрочений податок	(1 112)	(933)
<b>Всього</b>	<b>15 211</b>	<b>22 037</b>



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Узгодження між (доходами)/витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за роки, що закінчилися 31 грудня, є такими:

	2020	2019
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>51 081</b>	<b>3 015</b>
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2019р.: 18%)	(10 820)	18 172
Вплив витрат, що не включаються до складу витрат для цілей розрахунку податку	(4 391)	(4 798)
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>(15 211)</b>	<b>(22 970)</b>

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

	1 Січня 2019	Відображено у прибутках та збитках	31 Грудня 2019
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>6 289</b>	<b>636</b>	<b>5 653</b>
Основні засоби та нематеріальні активи	6 289	636	5 653
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>(1 725)</b>	<b>297</b>	<b>(2 022)</b>
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	(1 725)	297	(2 022)
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>4 564</b>	<b>(933)</b>	<b>3 631</b>
	1 Січня 2020	Відображено у прибутках та збитках	31 Грудня 2020
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>5 653</b>	<b>605</b>	<b>5 048</b>
Основні засоби та нематеріальні активи	5 653	605	5 048
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>(2 022)</b>	<b>507</b>	<b>(2 529)</b>
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	(2 022)	507	(2 529)
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>3 631</b>	<b>(1 112)</b>	<b>2 519</b>

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- Основні засоби – різниці між методами амортизації, строками корисного використання, різниці, що пов'язані з проведенням незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2018 року;
- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – різниці в оцінці, включаючи резерв сумнівних боргів.

**27. Чистий дохід від реалізації товарів**

Чистий дохід від реалізації товарів представлений наступним чином:

	2020	2019
Комісійна плата	264 343	292 152
Реалізація товарів на внутрішньому ринку	302 598	2 477 875
Реалізація товарів на зовнішньому ринку	105 258	401 582
Реалізація послуг з виставкової діяльності	2 957	2 067
<b>Всього</b>	<b>675 156</b>	<b>3 173 676</b>



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 28. Собівартість реалізованих товарів

	2020	2019
Собівартість товарів для реалізації на внутрішньому ринку	287 822	2 392 468
Собівартість товарів для реалізації на зовнішньому ринку	78 303	306 913
<b>Всього</b>	<b>366 125</b>	<b>2 699 381</b>

### 29. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	2020	2019
Врегулювання спорів у судах	1 294	-
Відсотковий дохід	2 351	5 973
Зміни у забезпеченнях за судовими справами та інших забезпеченнях	1 541	-
Коригування (зменшення) резерву кредитних збитків	5 667	-
Списання кредиторської заборгованості	27 373	1 287
Одержані штрафи, пені	300	586
Дохід від операційних курсових різниць	36 961	-
Дохід від компенсаційних виплат	18 656	-
Інші доходи	388	33
<b>Всього</b>	<b>94 531</b>	<b>7 879</b>

### 30. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2020	2019
Витрати на оплату праці	121 782	108 347
Відрахування на соціальні заходи	22 082	19 601
Витрати на утримання ОЗ, інших нематеріальних активів	8 144	4 712
Витрати на відрядження	7 405	17 833
Банківські витрати (розрахунково-касове обслуговування, тощо)	6 963	14 927
Амортизація	6 183	6 500
Витрати на утримання Представництва	3 097	3 341
Витрати пов'язані з використанням автомобілів	2 411	4 581
Консультаційно-інформаційні послуги	232	493
Організаційно-технічні послуги (обслуговування побутової техніки, оргтехніки тощо)	1 038	921
Витрати на врегулювання спорів в судах	1 024	3
Юридичні, аудиторські послуги	972	269
Витрати на страхування та охорону праці	877	1 252
Інші витрати	973	3 021
<b>Всього</b>	<b>183 183</b>	<b>185 801</b>

### 31. Витрати на збут

Витрати на збут представлені наступним чином:

	2020	2019
Послуги підрядників і постачальників	104 942	141 064
Витрати на організацію та участь у виставках	6 727	12 603
Витрати на передпродажну підготовку	2 212	125
Витрати на транспортування продукції	1 676	1 233
Витрати на рекламу та дослідження	406	512
Витрати зі страхування вантажу	210	435
Витрати на митне оформлення товару	132	2 320



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інші витрати	2	3
<b>Всього</b>	<b>116 307</b>	<b>158 295</b>

**32. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	2020	2019
Витрати від операційних курсових різниць	-	28 519
Штрафи, пені, неустойки	15 389	26 815
Забезпечення за судовими процесами	8 058	15 614
Внески	7 481	22 807
Резерв під очікувані кредитні збитки	4 180	20 365
Біржові різниці при купівлі іноземної валюти	582	2 064
Інші витрати	3 020	6 328
<b>Всього</b>	<b>38 710</b>	<b>122 512</b>

**33. Інші фінансові доходи**

	2020	2019
Відсотки за депозитними вкладками	8 499	9 565
Дохід від дисконту за довгостроковою заборгованістю	11 092	1 615
<b>Всього</b>	<b>19 591</b>	<b>11 180</b>

**34. Фінансові витрати**

Фінансові витрати представлені наступним чином:

	2020	2019
Відсотки за кредитними зобов'язаннями	(18 661)	(1 685)
<b>Всього</b>	<b>(18 661)</b>	<b>(1 685)</b>

**35. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики****Правові аспекти**

Час від часу, та у процесі звичайної господарської діяльності до Підприємства висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання (Примітка 16).

Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності. Керівництво вважає, що воно сформувало резерви стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, які можуть виникнути внаслідок таких судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства, крім тих, що включені до резерву під судові процеси. Підприємство також визначає потенційні зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Підприємство буде зобов'язане визнати додаткові суми збитків.

Керівництву Підприємства відомо, про наявність відкритих кримінальних проваджень, внесених до ЄРДР.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Керівництво Підприємства оцінило наявні у Підприємства засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення можливих негативних наслідків, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення даних в фінансовій звітності.

Керівництвом П застосовано комплекс заходів для забезпечення дотримання законності та ефективності використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності Підприємства, в тому числі затверджено Антикорупційну програму, Порядку діяльності та складу комісії з оцінки корупційних ризиків, Положення про порядок ведення договірної роботи та претензійно-позовної роботи.

Політики і процедури розроблені та встановлені таким чином, щоб забезпечувати «розумну» гарантію того, що реагування на ризик, що виникає, здійснюється ефективно і своєчасно.

Керівництво Підприємства оцінило ризики та дійшло висновку, що згадані події не мають впливу на фінансову звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2020 року.

### **Вплив держави на діяльність Підприємства**

Функціонування оборонної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, до яких належать економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Український Уряд має можливість значного впливу на діяльність Підприємства за рахунок права власності. Такий контроль може бути результатом соціальних та економічних ініціатив, що може негативним чином вплинути на поточну та майбутню діяльність Підприємства. Керівництво не може оцінити рівень контролю, що може мати місце в майбутньому, та потенційний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства.

### **Соціальні зобов'язання**

Підприємство здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Підприємства, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Підприємства.

### **36. Операції з пов'язаними сторонами**

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Як зазначено у Примітці 1, Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем уряду України в особі Фонду державного майна України і, відповідно, усі контрольовані Державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- 1) підприємства, які входять до складу ДК «УКРОБОРОНПРОМ», як юридичні особи: в тому числі юридичні особи, що є дочірніми (асоційованими) по відношенню до Підприємств-учасників Концерну;
- 2) інші пов'язані сторони включають Державу, суб'єкти господарювання, пов'язані з органами державної влади (прямо та опосередковано), а також суб'єкти господарювання, які контролюються, мають спільний контроль або знаходяться під їх суттєвим впливом: підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або істотно впливають на її діяльність.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена у таблицях нижче.

### Доходи від реалізації товарів

	2020	2019
Чистий дохід від реалізації товарів, в тому числі:	<b>513 955</b>	<b>2 682 556</b>
Комісійна плата, в тому числі:	211 737	209 849
Підприємства, які входять до складу ДК «Укроборонпром»	211 387	207 713
Інші пов'язані сторони	350	2 136
Реалізація товарів, в тому числі:	302 218	2 472 707
Підприємства, які входять до складу ДК «Укроборонпром»	-	-
Інші пов'язані сторони	302 218	2 472 707

### Дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, інвестиції та кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	207 832	265 174	13 568
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	754 688	423 562	289 474
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	49 662	28 934	11 048
Інша поточна дебіторська заборгованість	114 098	36 339	25 213
Грошові кошти та їх еквіваленти	260 371	210 449	207 429
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	212 925	206 161	27 691
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	299 022	72 175	987 469
Інші поточні зобов'язання	41 503	35 230	46 644

### Компенсація провідному управлінському персоналу

До провідного управлінського персоналу відносяться Члени Дирекції Підприємства. кількість яких протягом 2020 року складала 5 осіб (2019 р.: 3 осіб). У 2020 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату та ЄСВ становила 12 053,0тис. грн. (2019 р.: 10 573,4тис. грн.).

### 37. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом

Основні фінансові інструменти Компанії, щодо яких виникають фінансові ризики, включають в себе довгострокові та поточні зобов'язання, грошові кошти та їх еквіваленти. Компанія має також інші фінансові інструменти, такі як торгова та інша дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникли із прямих операцій Компанії.

Основні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами Компанії є валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Компанії робить огляд і координацію політики з управління цими ризиками.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року, 01 січня 2019 року у фінансовій звітності Компанії були відображені такі фінансові активи і зобов'язання:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Довгострокова дебіторська заборгованість	699 406	896 276	10 664
Інші необоротні активи	94 708	74 138	132 660
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	686 380	889 511	230 161
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	49 662	28 934	11 048
Інша поточна дебіторська заборгованість	161 205	59 639	31 211
Грошові кошти та їх еквіваленти	260 527	211 653	207 819
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>1 951 888</b>	<b>2 160 151</b>	<b>623 563</b>
Довгострокові кредити банків	893 691	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	36 100
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	683 851	1 974 656	196 407
Інші поточні зобов'язання	58 240	57 846	71 077
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>1 635 782</b>	<b>2 032 502</b>	<b>303 584</b>

**Валютний ризик**

Підприємство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання товарів у іноземних постачальників, що деномінується у доларах США або Євро. Підприємство не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Офіційні курси гривні до іноземних валют складали:

	Станом на	31 грудня 2020	31 грудня 2019	01 січня 2019
Євро (EUR)		34,74	26,42	31,71
Долар США (USD)		28,27	23,69	27,69

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Українськ а гривня	Долар США	Євро	Разом
<b>Станом на 31.12.2020</b>				
Інші необоротні активи	-	89 598	5 110	94 708
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	218 770	425 406	42 204	686 380
Інша поточна дебіторська заборгованість	53 211	98 845	9 149	161 205
Грошові кошти та їх еквіваленти	172 120	87 980	427	260 527
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>444 101</b>	<b>701 829</b>	<b>56 890</b>	<b>1 202 820</b>
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6	633 578	50 267	683 851
Інші поточні зобов'язання	36 395	17 163	4 682	58 240
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>36 401</b>	<b>650 741</b>	<b>54 949</b>	<b>742 091</b>
	<b>407 700</b>	<b>51 088</b>	<b>1 941</b>	<b>460 729</b>
<b>Станом на 31.12.2019</b>				
Інші необоротні активи	-	74 138	-	74 138
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	242 492	630 634	16 385	889 511
Інша поточна дебіторська заборгованість	43 240	12 701	3 698	59 639
Грошові кошти та їх еквіваленти	144 267	67 023	363	211 653
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>429 999</b>	<b>784 496</b>	<b>20 446</b>	<b>1 234 941</b>
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	55 436	800 680	1 118 540	1 974 656
Інші поточні зобов'язання	48 665	7 759	1 422	57 846
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>104 101</b>	<b>808 439</b>	<b>1 119 962</b>	<b>2 032 502</b>
	<b>325 898</b>	<b>(23 943)</b>	<b>(1 099 516)</b>	<b>(797 561)</b>
<b>Станом на 01.01.2019</b>				
Інші необоротні активи	11 410	121 250		132 660
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13 574	207 029	9 558	230 161
Інша поточна дебіторська заборгованість	23 092	4 806	3 313	31 211
Грошові кошти та їх еквіваленти	199 297	8 024	498	207 819
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>247 373</b>	<b>341 109</b>	<b>13 369</b>	<b>601 851</b>
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21 129	159 091	16 187	196 407
Інші поточні зобов'язання	64 836	4 534	1 707	71 077
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>85 965</b>	<b>163 625</b>	<b>17 894</b>	<b>267 484</b>
	<b>161 408</b>	<b>177 484</b>	<b>(4 525)</b>	<b>334 367</b>

Наведена нижче таблиця показує чутливість прибутку Компанії до оподаткування в результаті можливих змін обмінних курсів, з усіма іншими постійними компонентами.

	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу(тис. грн.)
<b>Станом на 31.12.2020</b>		
Зміни валютного курсу EUR	10%	194
Зміни валютного курсу EUR	(10%)	194
Зміни валютного курсу USD	10%	3 018
Зміни валютного курсу USD	(10%)	3 018



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Станом на 31.12.2019**

Зміни валютного курсу EUR	10%	109 952
Зміни валютного курсу EUR	(10%)	109 952
Зміни валютного курсу USD	10%	2 394
Зміни валютного курсу USD	(10%)	2 394

	<i>Збільшення / зменшення</i>	<i>Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу(тис. грн.)</i>
<b>Станом на 01.01.2019</b>		
Зміни валютного курсу EUR	10%	17 749
Зміни валютного курсу EUR	(10%)	17 749
Зміни валютного курсу USD	10%	453
Зміни валютного курсу USD	(10%)	453

**Кредитний ризик**

Підприємство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Підприємством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Підприємства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

Підприємство не в повній мірі здатне управляти своїм кредитним ризиком, оскільки характер, умови та строки погашення за реалізацію продукції визначаються Міністерством Оборони України та правилами ринку державного оборонного замовлення.

Максимальна сума кредитного ризику для Компанії наведена нижче за категоріями активів:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>01.01.2019</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	699 406	896 276	10 664
Інші необоротні активи (Примітка 10)	94 708	74 138	132 660
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 12)	686 380	889 511	230 161
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (Примітка 14)	49 662	28 934	11 048
Інші поточна дебіторська заборгованість (Примітка 15)	161 205	59 639	31 211
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 18)	260 527	211 653	207 819
<b>Всього максимальний вплив кредитного ризику на баланс</b>	<b>1 951 888</b>	<b>2 160 151</b>	<b>623 563</b>

**Ризик концентрації**

Для Підприємства властивий ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги, оскільки станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість від трьох ключових покупців становила 53,9% від усієї дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги (2019 р.:61,3%).

Станом на 31 грудня 2020 року поточна кредиторська заборгованість від чотирьох ключових контрагентів становила 57,2% від усієї поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги (2019 р.: 75,8%).



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### Ризик ліквідності

Завданням Підприємства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Підприємство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Підприємства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

31 грудня 2020	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		540 211	143 640		683 851
Інші поточні зобов'язання		53 224	5 016		58 240
<b>Всього</b>		<b>593 435</b>	<b>148 656</b>		<b>742 091</b>

31 грудня 2019	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1 849 806	124 850		1 974 656
Інші поточні зобов'язання		51 036	6 810		57 846
<b>Всього</b>		<b>1 900 842</b>	<b>131 660</b>		<b>2 032 502</b>

01 січня 2019	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		168 147	28 260		196 407
Інші поточні зобов'язання		68 866	2 211		71 077
<b>Всього</b>		<b>237 013</b>	<b>30 471</b>		<b>267 484</b>

### Податкові ризики

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Положення законів і нормативних документів часто нечіткі, і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є коректною і діяльність підприємства здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що підприємство нарахувало і сплатило усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

### Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання, що не враховуються за їх справедливою вартістю, відображені в фінансовій звітності Компанії за вартістю, що істотно не відрізняється від їх справедливої вартості.

Нижче представлено порівняння по класах балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, що не визнаються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

	Балансова вартість 31.12.2020	Справедл ива вартість 31.12.2020	Балансо ва вартість 31.12.19	Справед лива вартість 31.12.19	Балансова вартість 01.01.2019	Справедл ива вартість 01.01.2019
<b>Фінансові активи</b>						
Довгострокова заборгованість	709 112	699 406	912 052	896 276	14 650	10 664
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	692 239	686 380	902 312	889 511	230 354	230 161
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	50 280	49 662	29 280	28 934	11 180	11 048
Інша поточна дебіторська заборгованість	165 729	161 205	64 164	59 639	35 205	31 211
Грошові кошти та їх еквіваленти	260 527	260 527	211 653	211 653	207 819	207 819
<b>Разом активи</b>	<b>1 877 887</b>	<b>1 857 180</b>	<b>2 119 461</b>	<b>2 086 013</b>	<b>499 208</b>	<b>490 903</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>						
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	683 851	683 851	1 974 656	1 974 656	196 407	196 407
Інші поточні зобов'язання	58 240	58 240	57 846	57 846	71 077	71 077
<b>Разом зобов'язання</b>	<b>742 091</b>	<b>742 091</b>	<b>2 032 502</b>	<b>2 032 502</b>	<b>267 484</b>	<b>267 484</b>



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **38. Події після звітної дати**

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося ніяких подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність.

13 липня 2021 року Верховна Рада України підтримала законопроект №3822 «Про особливості реформування підприємств оборонно-промислового комплексу державної форми власності». Законопроект №3822 передбачає перетворення державних та казенних оборонних підприємств, що входять до складу ДК «Укроборонпром» на господарські підприємства управління та спрямований на забезпечення економічної безпеки і захисту інтересів держави. При цьому єдиним власником (акціонером) трансформованих підприємств ОПК буде держава в особі Кабінету Міністрів України.

ДК «Укроборонпром», який є уповноваженим суб'єктом господарювання з управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі буде перетворено в акціонерне товариство, 100% акцій якого та буде виконувати роль корпоративного центру.

### **Затвердження фінансової звітності**

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 05 листопада 2021 року.

Т.в.о. директора



Віктор Кулакевич

Головний бухгалтер

Людмила Марченко