

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Державного підприємства «Одеській авіаційний завод»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Одеській авіаційний завод» (далі – «Компанія»), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал та Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки до фінансових звітів та стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в 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 р., фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України і дійсних на звітну дату 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. Нематеріальні активи

Компанія не відображає у складі нематеріальних активів право постійного користування земельними ділянками (на яких знаходяться виробничі потужності Компанії та які розташовані за адресою: м. Одеса, проспект Небесної Сотні 32). Оскільки, в попередніх періодах справедлива вартість права постійного користування зазначеними ділянками не встановлювалась Компанією на рівні оціненої вартості, ми не мали змоги визначити потребу в будь-яких коригуваннях цих сум.

2. Запаси

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії у травні 2021 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2020 року та не змогли впевнитися в кількості незавершеного виробництва в запасах за допомогою альтернативних процедур. Станом на 31.12.2020 року запаси у незавершеному виробництві склали 55 579 тис. грн.), а (станом на 31.12.2019 – 52 391 тис. грн. Оскільки, залишки запасів на початок та кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок періоду за 2020 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована.

Окрім того, у звіті про фінансовий стан Компанії обліковуються запаси в сумі 3 429 тис. грн., які не використовувалися у господарській діяльності більше 12 місяців. Управлінський персонал не визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог ПСБО.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо суми коригувань, які необхідно було б зробити, якби управлінський персонал визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації (п. 24 НП(с)БО 9).

3. Пенсійні нарахування

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія самостійно розраховувала суму пенсійних зобов'язань перед Пенсійним фондом України, що компенсують суму додаткових пенсій, які виплачують певним категоріям теперішніх та колишніх співробітників Компанії. Оскільки, розрахунки пов'язані із імовірностями, вони потребують актуарія, на основі звіту якого як правило, розраховується сума зобов'язань, яку потрібно

визнати за відповідний звітний період. Ми не мали змоги за допомогою альтернативних процедур знизити до прийняттого рівня ризик невизначеності зазначеного облікового оцінювання, яке було проведено управлінським персоналом Компанії. Таким чином, ми не мали змоги визначити оцінку потреб в будь-яких коригуваннях суми пенсійних зобов'язань, які відображені у складі статті 1520 «Довгострокові забезпечення» у розмірі 102 тис. грн. станом на 31.12.2019, та у складі статті 1690 «Інші поточні зобов'язання» у розмірі 64 тис. грн. станом на 31.12.2020, та складових частин балансу (звіт про фінансовий стан), звітів про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід, про власний капітал та рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року).

4. Резерв відпусток

На початок 2020 року у Звіті про фінансовий стан Компанія відобразила резерв на відпустки у розмірі 8 637 тис. грн. у складі статті «Довгострокові забезпечення» (рядок 1520 звіту про фінансовий стан) замість статті «Інші поточні зобов'язання» (рядок 1690 звіту про фінансовий стан), що не відповідає вимогам НП(с)БО 11 «Зобов'язання». Тим самим, станом на початок 2020 року був завищений розділ «Довгострокові забезпечення» та занижений розділ «Інші поточні зобов'язання».

5. Розрахунки по ПДВ

У Звіті про фінансовий стан Компанії, станом на 31 грудня 2020 року за статтею 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» (замість статті 1190 «Інші оборотні активи»), Компанією відображена сума податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ (на початок року у сумі 3 715 тис. грн.; та кінець року у сумі 2 667 тис. грн.), що не відповідає вимогам методичних рекомендацій, щодо заповнення фінансової звітності (Наказ МФУ №433 від 28.03.2013) та призвело до завищення статті 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та заниженню статті 1190 «Інші оборотні активи») відповідно.

6. Доходи та витрати

У Звіті про фінансові результати Компанії, станом на 31 грудня 2020 року за статтею 2000 «Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт послуг)» (замість статті 2120 «Інші операційні доходи»), Компанією відображено дохід від реалізації послуг готелю, їдальні та бази відпочинку у розмірі 3 741 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року у розмірі 5 364 тис. грн. що призвело до завищення на початок та кінець періоду статті 2000 «Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт послуг)» та заниженню статті 2120 «Інші операційні доходи») відповідно.

У Звіті про фінансові результати, станом на 31 грудня 2020 року за статтею 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (замість статті 2180 «Інші операційні витрати»), Компанією відображені витрати від реалізації послуг готелю, їдальні та бази відпочинку у розмірі 5 574 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року у розмірі 6 712 тис. грн., що призвело до завищення на початок року і на кінець періоду статті 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» та заниженню статті 2180 «Інші операційні витрати».

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 відповідно з «Кодексом етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і 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

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 20 «Події після звітної дати балансу» до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно

вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Земельні ділянки

Ми звертаємо увагу на Примітку 20 «Події після звітної дати балансу» в якій зазначається, що у березні 2021 року була проведена незалежним оцінювачем оцінка права користування земельними ділянками. Сума оцінки склала - 41 767 тис. грн. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 18 до фінансової звітності, яка свідчить, про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., був проведений іншим аудитором, який 15 грудня 2020 року висловив думку з застереженням щодо цієї фінансової звітності з наступних питань:

- щодо стану та кількості запасів (не спостерігали за інвентаризацією);
- не визначена чиста вартість реалізації запасів;
- невірне відображення та розкриття у фінансовій звітності інформації щодо резерву відпусток; розрахунків з бюджетом ПДВ, коштів вивільнених від оподаткування, які були використані у минулих періодах.
- оцінки суми пенсійних виплат станом на 2019 рік;
- оцінки права постійного користування земельними ділянками.
-

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Звіт про управління за 2020 рік ми отримали до дати цього звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо: оцінки права користування земельними ділянками, стану та кількості запасів в незавершеному виробництві, чистої вартості реалізації запасів. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Окрім того, як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», Компанією, невірно відображено та розкрито у фінансовій звітності інформацію щодо: резерву відпусток на початок 2020 року, суми податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ, доходу від реалізації послуг готелю, їдальні та бази відпочинку. Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути суттєво викривленою з тієї самої причини.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 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 управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

- 1 Найменування аудиторської фірми
- 2 Ідентифікаційний код юридичної особи
- 3 Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
31586485
2846

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 100577

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,
09 червня 2021 року

Людмила Войтюк

Андрій Домрачов



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана фінансова звітність Державного підприємства «Одеський авіаційний завод» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2020 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, надалі НП(С)БО. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 18 лютого 2021 року включно.

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

Керівництво підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 18 лютого 2021 року включно.

Компанія «Крестон Джі Сі Джі Аудит», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Державного підприємства «Одеський авіаційний завод» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Юхачов В.В.
Генеральний директор ДП «ОАЗ»

м. Одеса, Україна
18 лютого 2021 року



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Державне підприємство «Одеський авіаційний завод»

Територія Одеська

Організаційно-правова форма

господарювання

Вид економічної діяльності Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування

Середня кількість працівників 750

Адреса, телефон Проспект Небесної сотні, буд. 32-А, м. Одеса, Одеська обл., 65121

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
07756801		
5110136900		
140		
30.30		

V
-

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2854	2181
первісна вартість	1001	7039	7039
накопичена амортизація	1002	(4 185)	(4858)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14116	15196
Основні засоби	1010	23056	18580
первісна вартість	1011	106717	106915
знос	1012	(83 661)	(88335)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	40 026	35 957
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	173685	134 000
Виробничі запаси	1101	72302	56 381
Незавершене виробництво	1102	52391	55 579
Готова продукція	1103	46134	19 550
Товари	1104	2858	2 490
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20104	44 787
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	17306	11 385
у тому числі з податку на прибуток	1136	248	248
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7253	6 143
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	6550	14 646
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	224 898	210 961
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	264 924	246 918

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	6 772	6 772
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	60906	62457
Резервний капітал	1415	3081	3172
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	58327	52 912
Усього за розділом I	1495	129 086	125 313
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	8 739	
Усього за розділом II	1595	8 739	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	49 265	50 468
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	39 916	27 651
розрахунками з бюджетом	1620	1 934	2 651
розрахунками зі страхування	1625	1 692	2 212
розрахунками з оплати праці	1630	5 746	8 258
одержаними авансами	1635	25 628	20 295
розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660		7 670
Інші поточні зобов'язання	1690	2 918	2 400
Усього за розділом III	1695	127 099	121 605
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	264 924	246 918

Юхачов Віталій Володимирович
Генеральний директор
ДП «ОАЗ»

18 лютого 2021 року

Грач Марина Володимирівна
Головний бухгалтер
ДП «ОАЗ»

18 лютого 2021 року

Державне підприємство «Одеський авіаційний завод» Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
07756801		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 31 грудня 2020 року**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	280 334	403 523
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(218 436)	(290 364)
Валовий:			
прибуток	2090	61 898	113 159
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	15 550	20 417
Адміністративні витрати	2130	(38 121)	(55 064)
Витрати на збут	2150	(14 010)	(43 730)
Інші операційні витрати	2180	(18 327)	(10 723)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 990	24 059
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	66	377
Інші доходи	2240	14 283	8 760
Фінансові витрати	2250	(5 837)	(4 574)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(12 226)	(15 658)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 276	12 964
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(669)	(2 398)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 607	10 566
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 607	10 566

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	71 260	106 306
Витрати на оплату праці	2505	109 904	144 512
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 179	31 793
Амортизація	2515	5 686	6 083
Інші операційні витрати	2520	54 469	82 915
Разом	2550	265 498	371 609

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Юхачов Віталій Володимирович
Генеральний директор
ДП «ОАЗ»

18 лютого 2021 року

Грач Марина Володимирівна
Головний бухгалтер
ДП «ОАЗ»

18 лютого 2021 року

КОДИ		
2021	01	01
07756801		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3		Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	88 939	74 311
Повернення податків і зборів	3005	3 517	16 766
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	139 772	209 782
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від операційної оренди	3040	325	295
Інші надходження	3095	11 449	922
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(79 621)	(120 382)
Праці	3105	(82 363)	(115 311)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 659)	(32 266)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22 118)	(28 256)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22 118)	(28 256)
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Інші витрачання	3190	(14 023)	(14 266)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22 218	(8 405)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200		
Необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(644)	(9 030)
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(644)	(9 030)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	104 980	78 206
Витрачання на:			
Інші надходження	3340	66	377

Примітки, що додаються на сторінках 26-46, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Погашення позик	3350	(112 839)	(62 049)
Сплата дивідендів	3355	(648)	(3 586)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 837)	(4 574)
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(14 278)	8 374
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 296	(9 061)
Залишок коштів на початок року	3405	6 550	15 644
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	800	(33)
Залишок коштів на кінець року	3415	14 646	6 550

Юхачов Віталій Володимирович

Генеральний директор
ДП «ОАЗ»

18 лютого 2021 року



Грач Марина Володимирівна

Головний бухгалтер
ДП «ОАЗ»

18 лютого 2021 року

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	1	1
07756601		

Підприємство: Державне підприємство «Одеській авіаційний завод»
Звіт про власний капітал

за 2020 рік

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	6 772	-	60 906	3 081	58 327	-	-	129 086
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 772	-	60 906	3 081	58 327	-	-	129 086
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 607	-	-	2 607
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	91	(91)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна о бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(782)	-	-	(782)
Сума чистого прибутку на	4220	-	-	1 734	-	(1 734)	-	-	-

Підприємство Державне підприємство «Одеський авіаційний завод»
 Територія Одеська
 Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство
 Орган державного управління
 Вид економічної діяльності Виробництво повітряних і космічних апаратів, супутнього устаткування
 Одиниця виміру: тис. грн

КОДИ		
2021	01	01
Дата (рік, місяць, число)		
за ЄДРПОУ		
за КОАТУУ		
за СПОДУ		
за КОПФГ		
за КВЕД		
30.30		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2020 рік** форма N 5
 1. Нематеріальні активи
 Код по ДКУД **1801008**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка дооцінка +, уцінка -		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	109	689	-	-	-	-	-	220	-	-	-	109	909
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	5941	349	-	-	-	-	-	453	-	-	-	5941	394
Разом	080	7039	418	-	-	-	-	-	673	-	-	-	7039	485

Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
--------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) _____ -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) _____ -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) _____ -
Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) _____ -
Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) _____ -

2. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансову оренду	передані в оперативну оренду	знос	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	50346	37054	-	-	-	19	19	2019	-	-	-	50327	39054	-	-	-	-

Машини та обладнання	130	9452	4334	123	-	-	7	7	689	-			9568	5016	-	-	-
Транспортні засоби	140	4309	3623		-	-			295	-	-	-	4309	3918	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	14028	13665	91	-	-	179	179	454	-	-	-	13940	13940	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	86	81	-	-	-	-	-	1	-	-	-	86	82	-	-	-
Інші основні засоби	180	23680	20091	241	-	-	92	92	1470	-	-	-	23829	21469	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4816	4813	82	-	-	42	42	85	-	-	-	4856	4856	-	-	-
Тимчасові (нети-гульні) споруди	210		-		-	-	-	-		-	-	-			-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	106717	83661	537	-	-	339	339	5013	-	-	-	106915	88335	-	-	-

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(261) _____

(262) _____

(263) _____

(264) _____

(264) _____

Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265) _____
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651) _____
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266) _____
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267) _____
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268) _____
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269) _____

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	2	3	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	-	482
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	1531	14553
Придбання (створення) нематеріальних активів	300	86	103
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	310		58
Інші	320	-	-
	330	-	-
Разом	340	1617	15196

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

(341) _____

(342) _____

4. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
1	2	3	Довгострокові	Поточні
4			5	
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-

Дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

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

Інші фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

5. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	325	-
Операційна курсова різниця	450	8293	14943
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	344	665
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	900	2 150
Інші операційні доходи і витрати	490	5688	569
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	18
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
доочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			

Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	5837
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	66	
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630	14283	12226

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) _____ (631) _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) _____ (632) _____

контрактами з пов'язаними сторонами _____ (633) _____

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів _____

6. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	25
Поточний рахунок у банку	650	14621
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	14646

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

7. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році нараховано (створено)	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			4	5				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	8637	9247	-	10278	-	-	7606
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	102	353	-	391	-	-	64
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'яжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	91	18	-	22	-	-	87
Разом	780	8830	9618	-	10691	-	-	7757

8. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	11842	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	42832	-	-
Паливо	820	536	-	-
Тара і тарні матеріали	830	8	-	-
Будівельні матеріали	840	534	-	-
Запасні частини	850	83	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-

Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	546	-	-
Незавершене виробництво	890	55579	-	-
Готова продукція	900	19550	-	-
Товари	910	2490	-	-
Разом	920	134000	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

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

9. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	44787		-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	6143		-	-

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

(951) _____ 22
(952) _____ -

10. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

11. Будівельні контракти

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

12. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	669
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	669
у тому числі:	1241	669
поточний податок на прибуток		
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	
у тому числі:	1251	
поточний податок на прибуток		
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

13. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
Нараховано за звітний рік	1300	5686
Використано за рік – усього	1310	-
п тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
Придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

14. Біологічні активи

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

із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

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

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

Керівник
Головний бухгалтер

Юхачов Віталій Володимирович
Греч Марина Володимирівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Державне підприємство «Одеський авіаційний завод» (далі по тексту – Компанія) є державним комерційним підприємством, заснованим на державній власності, та передане в управління Державного концерну «Укроборонпром». Регулювання, контроль та координація Компанії здійснюється Державним концерном «Укроборонпром».

Компанія включена до переліку підприємств, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави.

Компанія зареєстрована: 23.04.1998

Дата запису: 31.08.2006

Номер запису: 15561200000021918

Ідентифікаційний код юридичної особи - 07756801

Адреса Компанії: Україна, 65121, Одеська обл., м. Одеса, проспект Небесної Сотні, будинок 32-А.

У своїй діяльності Компанія керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, наказами Концерну, нормативно-правовими актами, а також Статутом.

Види діяльності Компанії є діяльність за КВЕД

30.30 Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування (основний);

16.24 Виробництво дерев'яної тари;

22.19 Виробництво інших гумових виробів;

25.62 Механічне оброблення металевих виробів;

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

85.42 Вища освіта;

51.10 Пасажирський авіаційний транспорт;

52.23 Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту;

33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;

33.16 Ремонт і технічне обслуговування повітряних і космічних літальних апаратів

52.10 Складське господарство.

Компанія має філію: База відпочинку "Авіаремонтник", яка не є юридичною особою. Код ЄДРПОУ ВП: 35179055, Місцезнаходження: Україна, 67840, Одеська обл., Овідіопольський р-н, село Молодіжне, ВУЛИЦЯ БЕРЕГОВА, будинок 3.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2020 року:

Генеральний директор – Юхачов Віталій Володимирович

Головний бухгалтер – Грач Марина Володимирівна

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників Компанії становила – 750 працівників (31 грудня 2019 року — 835 працівників)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За період, що закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток Компанії склав 2 607 тис. грн, а станом на 31 грудня 2019 – 10 566 тис. грн. Компанія генерує прибуток від операційної діяльності, тому Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

Крім описаної вище ситуації, 11 березня 2020 року Генеральний директор Всесвітньої організації охорони здоров'я оголосив новий коронавірус COVID-19 глобальною пандемією. Заходи, вжиті урядами різних країн і Урядом України для запобігання поширенню вірусу, могли вплинути на економічну діяльність Компанії. Після запровадження Урядом відповідних заходів управлінський персонал переглянув свою оцінку здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність включивши в неї оцінку потенційного впливу COVID-19. Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

3. ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ СЕРЕДОВИЩА ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Українські компанії та банки мають дефіцит фінансування на внутрішніх та міжнародних фінансових ринках. У 2020 році політичні та економічні відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до значного скорочення торговельно-економічного співробітництва.

Стабілізація економічної та політичної ситуації в значній мірі залежить від спроможності українського уряду продовжувати реформи та кроки НБУ щодо подальшої стабілізації банківського сектора, а також здатності української економіки в цілому адекватно реагувати на нестабільність ринкових відносин. Тим паче, сьогодні важко передбачити подальші економічні та політичні події, а також вплив зазначених факторів на Компанію, її клієнтів та підрядників.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу «COVID-19», які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

Концептуальною основою для обліку фінансово-господарських операцій та формування даних фінансової звітності Компанії визнати національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (у подальшому, також П(С)БО).

Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності здійснюється із дотриманням принципів, визначених у статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ведення бухгалтерського і податкового обліку, складання фінансової і податкової звітності здійснюється автоматизовано із використанням АСО ІС-ПРО.

Валютні курси

Під час складання фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти такої компанії (іноземних валютах), визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

- фінансові зобов'язання;
 - інструменти власного капіталу;
- Фінансові активи включають:
- грошові кошти;
 - дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- Фінансові зобов'язання включають:
- кредиторську заборгованість;
 - зобов'язання по податках та інших платежів.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за фактичною собівартістю, а в подальшому за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Кредити та позики

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за теперішньою вартістю на кожну дату балансу з визнанням результату у прибутках чи збитках.

Основні засоби

Формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції, а також її розкриття у фінансовій звітності Компанії здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року №92, зі змінами й доповненнями).

Для цілей податкового обліку матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких перевищує один календарний рік та вартістю, що не перевищує: 6 000 грн. (без податку на додану вартість), визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (у подальшому, також МНМА) із виділенням в окрему категорію.

Застосовуються для обліку основних засобів наступні класи:

- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби

Методи амортизації

Знос (амортизацію) основних засобів виробничого і невиробничого призначення нараховується за прямолінійним методом.

Амортизація інших необоротних матеріальних активів (крім малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів) нараховується прямолінійним методом. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків їх вартості.

Переоцінка

Переоцінка основних засобів проводиться у разі, якщо на дату балансу їх справедлива вартість суттєво, на 20% і більше, відрізняється від балансової (залишкової) вартості. Рішення щодо впровадження переоцінки основних засобів оформляється окремим наказом генерального директора.

Безкоштовно отримані

Безоплатно отримані об'єкти основних засобів включаються до складу відповідної групи (субрахунки однойменного рахунку обліку 10) за їх справедливою вартістю. Джерелами безоплатно отриманих основних засобів визнається власний додатковий капітал Компанії (субрахунок обліку 424 «Безоплатно отримані необоротні активи»).

Нематеріальні активи

Формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи, а також її розкриття у фінансовій звітності Компанії здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року №242, зі змінами й доповненнями)

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Компанією в результаті минулих подій немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані.

Строк корисного використання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів визначається на підставі висновку постійно діючої технічної (експертної) комісії Компанії з урахуванням даних правовстановлюючих документів на такий актив, морального зносу об'єкту, що передбачається і наявних юридичних обмежень щодо використання.

Методи амортизації

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

Нематеріальні активи з невизначеним строком експлуатації не амортизуються.

Переоцінка

Переоцінка нематеріальних активів проводиться у разі, якщо на дату балансу їх справедлива вартість суттєво, на 20% і більше, відрізняється від балансової (залишкової) вартості.

Зменшення корисності

Згідно П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на дату річного балансу визначають, чи існують ознаки можливого зменшення корисності нематеріальних активів Компанії.

За наявності ознак, що свідчать про зменшення корисності окремого об'єкта (групи об'єктів) нематеріальних активів визначають суму очікуваного відшкодування такого об'єкта (групи об'єктів). Різницю між балансовою вартістю об'єкта (групи об'єктів) нематеріальних активів і сумою очікуваного відшкодування визнають втратами від зменшення корисності такого об'єкта (групи об'єктів) нематеріальних активів із віднесенням на інші витрати звітного періоду.

Запаси

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року №246, зі змінами й доповненнями)

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиниця обліку запасів

Одиницею обліку придбаних запасів визначають їх найменування.

Для цілей систематизації та уніфікації обліку запасів кожному найменуванню присвоюють артикул.

Запаси у вигляді незавершеного виробництва обліковують у розрізі кожного окремого виробничого замовлення згідно затвердженої в Компанії кодифікації виробів (замовлень).

Методи оцінки вибуття запасів

Для оцінки вартості виробничих запасів, при їх передачі у виробництво застосовують метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів згідно з ПСБО 9 "Запаси".

Для оцінки вартості незавершеного виробництва, а також вартості вибуття готової продукції (виконаних робіт, наданих послуг) Компанії застосовують метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Запаси призначені для обслуговування основної діяльності Компанії (адміністративні витрати, витрати на збут), також запаси, що не мають прямого виробничого призначення (інші операційні витрати) при їх відпуску оцінюють за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Відокремлені структурні підрозділи (база відпочинку) при відпуску товарів у реалізацію обліковують їх за ціною продажу. Ідальня підприємства при калькулюванні страв до вартості продуктів харчування додає 10% націнку.

Безоплатно отримані запаси

Безоплатно отримані запаси включають до складу відповідної групи запасів (субрахунки обліку класу 2 «Запаси») за їх справедливою вартістю з одночасним визнанням доходу (однойменний субрахунок обліку 718).

Запаси Компанії відображають за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображають за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чисту вартість реалізації визначають по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Забезпечення

Забезпечення створюють при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Створюють забезпечення на відшкодування наступних витрат і платежів:

- 1) Виплату відпусток співробітникам Компанії
- 2) Виконання гарантійних зобов'язань
- 3) Виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів
- 4) Виплату додаткового пенсійного забезпечення;
- 5) Під виплати додаткових видів матеріального заохочення

Забезпечення на виплату відпусток формують як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Розмір розрахованого таким чином забезпечення збільшують на суму належного до нарахування (на такий дохід) єдиного соціального внеску (у подальшому, також ЄСВ).

Забезпечення на виплату відпусток формують щомісячно на підставі даних щодо фактично відпрацьованого працівником робочого часу за відповідний звітний період. Забезпечення розраховують щомісячно.

Забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань формується під кожну партію переданої замовнику готової продукції (виконаних робіт з ремонту чи модернізації) у разі, якщо згідно з умовами договору (контракту), положеннями чинного законодавства України чи міждержавних угод Компанії набуває зобов'язань щодо гарантійного обслуговування.

Розмір забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань, що підлягає формуванню визначається у відсотках до вартості переданої замовнику готової продукції (виконаних робіт з ремонту чи модернізації). Відсоток визначається виходячи із питомої ваги фактичних витрат на виконання гарантійних зобов'язань у загальній вартості переданої замовнику готової продукції (виконаних робіт з ремонту чи модернізації) у минулому звітному періоді.

Забезпечення під виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів формується лише у разі, якщо Компанія не має можливості відмовитися від виконання таких зобов'язань та за умови, що розмір збитків по результатам виконання контракту може бути визначений.

Забезпечення формується на підставі окремого наказу по Компанії. Розмір забезпечення визначається шляхом розрахунку запланованих витрат на виконання такого контракту та мінусом очікуваних доходів від його реалізації. Витрати на формування зобов'язання щодо обтяжливих контрактів відносяться на інші витрати операційної діяльності (дебет рахунку однойменного рахунку обліку 94).

Забезпечення на виплату додаткового пенсійного забезпечення формується з метою покриття витрат на доставку і виплату премій співробітникам Компанії, які працюють в умовах шкідливого виробництва та отримують право на достроковий вихід на пенсію, а також співробітникам Компанії, які мають наукові звання та згідно чинного законодавства України отримують право на вихід на пенсію до досягнення загальнозаставленого пенсійного віку.

Розмір забезпечення визначається у розрізі кожного співробітника Компанії шляхом актуарних розрахунків із залученням фахівців.

Також створюється забезпечення під виплати додаткових видів матеріального заохочення та/або компенсаційних виплат для співробітників, зобов'язання по сплаті яких Компанія взяла на себе згідно умов Колективного договору або іншого нормативного акту локального характеру: (забезпечення на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення, на виплату винагороди за вислугу років, на виплату премій за виконання особливо важливих контрактів).

Дебіторська заборгованість

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237, зі змінами й доповненнями)

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Методи визначення резерву сумнівних боргів

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості, що виникає в результаті основної виробничої діяльності Компанії на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Абсолютна сума сумнівної заборгованості визнається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування сум резерву оформляється окремим наказом по Компанії.

Резерв сумнівних боргів нараховується з урахуванням обмежень, визначених пунктом 13 Постанови Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29 листопада 2006 року №1673 (зі змінами й доповненнями).

За дебіторською заборгованістю, що не пов'язана з основною виробничою діяльністю Компанії (база відпочинку, гуртожиток, їдальня) резерв сумнівних боргів на дату балансу створюється із застосуванням коефіцієнта сумнівності.

Зобов'язання

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року №20, зі змінами й доповненнями)

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу відображаються в обліку шляхом формування забезпечень. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включають до складу доходу відповідного звітного періоду

Фінансові інвестиції

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції, операції зі спільної діяльності та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року №91, зі змінами й доповненнями).

Під фінансовою інвестицією розуміють активи у вигляді цінних паперів, корпоративних, прав, деривативів та інших фінансових інструментів, які утримуються Компанією з метою отримання прибутку, зростання вартості капіталу або отримання інших економічних вигід.

Виплати працівникам

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати за роботи, виконані працівниками та її розкриття у фінансовій звітності Компанії здійснюється згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 року №601, зі змінами й доповненнями).

Програми виплат працівникам Компанії визначаються і впроваджуються у відповідності із вимогами чинного законодавства України та положень Колективного договору за відповідний звітний період, що укладений між представником власника і працівниками. Порядок виплат та їх вичерпний склад визначається Колективним договором Компанії.

Виплати працівникам Компанії поділяються на поточні та довгострокові.

Поточними визнаються виплати за надані працівником Компанії послуги, оплата яких має бути здійснена у строк до 12 календарних місяців. Поточні виплати визнаються витратами звітного періоду в якому вони були здійснені (або ж, у разі, якщо це прямо визначено нормами відповідного П(С)БО, відносити на збільшення вартості активу).

Інші виплати працівникам Компанії класифікуються як довгострокові. Довгострокові виплати визнаються зобов'язанням через створення на звітну дату забезпечення в сумі теперішньої вартості такого зобов'язання на звітну дату за вирахуванням справедливої вартості активів програми, які планується направити на погашення такого зобов'язання.

Доходи

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи Компанії та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року №290, зі змінами й доповненнями).

Дохід визнавати під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників) Компанії за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Критерії визнання доходу застосовуються до кожної господарської операції окремо.

Доходи від реалізації робіт та послуг, відображаються у момент, коли отримана впевненість щодо передачі замовнику результатів таких робіт (послуг) у повному обсязі або ж частково.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Витрати

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи Компанії та її розкриття у фінансовій звітності здійснюються згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року №290, зі змінами й доповненнями).

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками) Компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Облік витрат на виробництво продукції (виконання робіт, надання послуг) здійснюється у розрізі кожного **окремого замовлення** (наряд-замовлення, найменування виробу) за **фактичною виробничою собівартістю**.

Податки на прибуток

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності Компанії здійснюються згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 року №353, зі змінами й доповненнями).

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у Звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:

- ✓ дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до норм П(С)БО відображаються збільшенням власного капіталу;
- ✓ об'єднання підприємств шляхом придбання.

Вплив змін валютних курсів

Методологічні засади формування в обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць Компанії за межами України в національній грошовій одиниці визначається згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 року №193, зі змінами й доповненнями).

Фінансово-господарської операції в іноземній валюті, під час їх первісного визнання, відображається у валюті звітності шляхом перерахунку суми із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення такої операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться в межах господарської операції на дату її здійснення, а також на дату фінансової звітності.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
5.1 Дохід від продажу		
Дохід від реалізації робіт та послуг	279 263	392 739
Дохід від реалізації ТМЦ	1 071	10 784
Разом:	280 334	403 523
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
5.2 Інші операційні доходи		
Дохід від операційної курсової різниці	8 293	10 471
Дохід від використання пільги з податку на прибуток	538	7 604
Дохід від операційної оренди	325	512
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	-	74
Дохід від штрафів, пені, неустойки	344	35
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 587	2
Інші доходи від операційної діяльності	3 463	1 719
Разом:	15 550	20 417
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
5.3 Інші фінансові доходи		
Дохід від отриманих відсотків	66	377
Разом:	66	377

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Компанія отримала дохід від отриманих відсотків, відповідно до Генерального договору з ПАТ АБ «Укргазбанк» №2018/ДО/255-033 від 20.12.2018 «Про розміщення грошових коштів на строковий депозит «Корпоративний овернайт».

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
5.4 Інші доходи		
Дохід від разукомплектації оборотних активів	12 918	8 481
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	8	142
Інші доходи	1 357	137
Разом:	14 283	8 760
6. ВИТРАТИ		
Структура витрат від діяльності Компанії:		
6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Загально-виробничі витрати	(102 773)	(152 603)
Комплектуючі запчастини	(59 865)	(73 997)
Заробітна плата	(24 487)	(26 707)
Соціальне страхування	(5 387)	(5 876)
ГСМ	(6 067)	(9 677)
Матеріали	(7 592)	(9 272)
Послуги	(9 125)	(9 609)
МБП	(11)	(47)
Інші витрати	(3 129)	(2 576)
Разом:	(218 436)	(290 364)
6.2 Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	(20 976)	(29 769)
Соціальне страхування	(4 671)	(6 277)
Послуги	(6 484)	(10 368)
Матеріальні витрати	(1 145)	(1 773)
Амортизація	(707)	(782)
Інші адміністративні витрати	(4 138)	(6 095)
Разом:	(38 121)	(55 064)
6.3 Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Комісійна винагорода	(9 051)	(43 566)
Заробітна плата та відповідні нарахування	-	(110)
Відрахування на соціальні заходи	-	(23)
Оформлення митної декларації	(1 637)	-
Міжнародні авіаперевезення	(2 531)	-
Інші витрати на збут	(791)	(31)
Разом:	(14 010)	(43 730)
6.4 Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Витрати від операційної курсової різниці	(14 943)	(3 858)
Витрати на купівлю- продаж валюти	(107)	-
Витрати на путівки	-	(1 811)
Собівартість реалізації оборотних активів	(665)	(4 408)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(46)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(2 150)	-
Інші витрати операційної діяльності	(462)	(600)
Разом:	(18 327)	(10 723)
6.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Відсотки за кредит	(5 837)	(4 574)
Разом:	(5 837)	(4 574)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
6.6 Інші витрати		
Заробітна плата та відповідні нарахування	(5 992)	(9 440)
Матеріальні витрати	(2 519)	(3 062)
Витрати - профком	(2 121)	(2 737)
Матеріальна допомога	(995)	(399)
Інші	(599)	(20)
Разом:	(12 226)	(15 658)

7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.1 Поточні податкові активи		
Розрахунки з податку на прибуток	248	248
Розрахунок по оренді	109	118
Податок на додану вартість	11 028	16 940
Разом:	11 385	17 306

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.2 Поточні податкові зобов'язання		
Податок на доходи фізичних осіб	1 858	1 328
Військовий збір	153	110
Заборгованість за дивідендами	629	494
Інші	11	2
Разом:	2 651	1 934

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2019 рік та за 2020 рік у розмірі 18%.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 році та у 2020 році - 20%.

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

8.1 Рух нематеріальних активів по групах

	Права на об'єкти	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість			
Станом на 31.12.19	1 098	5 941	7 039
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Станом на 31.12.20	1 098	5 941	7 039
Амортизація та знецінення			
Станом на 31.12.19	(689)	(3 496)	(4 185)
Амортизація за рік	(220)	(453)	(673)
Вибуття/сторнування знецінення	-	-	-
Станом на 31.12.20	(909)	(3 949)	(4 858)
Балансова вартість			
Станом на 31.12.19	409	2 445	2 854
Станом на 31.12.20	189	1 992	2 181

9. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

9.1 Незавершені капітальні інвестиції

Первісна вартість	
Станом на 31.12.2019	14 116
Надходження	1 835

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Вибуття	(755)
Станом на 31.12.2020	15 196

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
9.2 Основні засоби		
Первісна вартість	106 915	106 717
Накопичена амортизація	(88 335)	(83 661)
Чиста балансова вартість	18 580	23 056
Земля, будинки та споруди	11 273	13 292
Машини та обладнання	4 552	5 118
Транспортні засоби	391	686
Офісне обладнання та інвентар	3	5
Інші	2 361	3 955
Чиста балансова вартість	18 580	23 056

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

10.3 Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

	Земля, будинки та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість				
Станом на 31.12.19	50 346	9 452	46 919	106 717
Надходження	-	123	414	537
Вибуття	(19)	(7)	(313)	(339)
Станом на 31.12.20	50 327	9 568	47 020	106 915
Амортизація та знецінення				
Станом на 31.12.19	(37 054)	(4 334)	(42 273)	(83 661)
Амортизація за рік	(2 019)	(689)	(2 305)	(5 013)
Вибуття	19	7	313	339
Станом на 31.12.20	(39 054)	(5 016)	(44 265)	(88 335)
Балансова вартість				
Станом на 31.12.19	13 292	5 118	4 646	23 056
Станом на 31.12.20	11 273	4 552	2 755	18 580

Станом на 31.12.2020 на балансі Компанії рахуються повністю амортизовані основні засоби у розмірі 55 808 тис. грн.

10. ЗАПАСИ

	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
10.1 Запаси		
Матеріали, полуфабрикати, комплектуючі	54 665	69 670
Незвершене виробництво	55 580	52 391
Готова продукція	19 550	46 134
Товари	2 490	2 858
Паливо	536	1 129
Будівельні матеріали	534	848
Малоцінні та швидкозношувані предмети	546	564
Запасні частини	82	74
Інші ТМЦ	9	9
Тара і тарні матеріали	8	8
Разом	134 000	173 685

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

11. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

11.1 Торговельна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Дебіторська заборгованість покупців	44 874	20 195
Резерв сумнівних боргів	(87)	(91)
Разом:	44 787	20 104

11.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Не прострочена дебіторська заборгованість		
0-60 днів	44 787	20 104
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	87	91
Разом:	44 874	20 195

11.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Публічне Акціонерне Товариство "Мотор Січ"	5 794	7 029
ДП "Львівський державний авіаційно-ремонтний завод"	1 161	-
ДП "Чугуївський авіаційний ремонтний завод"	421	889
ДП ДГЗП "Спецтехноекспорт"	16 974	2 151
ДП ДГЗІФ "УКРІНМАШ"	603	1 609
ДК "Укрспецекспорт"	9 181	4 057
ДП ДК "УКРСПЕЦЕКСПОРТ" ДП "СЗТФІРМА "ПРОГРЕС"	7 190	783
ПАТ ДАЗ (АТ "ДАЗ")	1 120	-
Інші	2 430	3 677
Разом:	44 874	20 195

11.4 Резерв сумнівних боргів (торговельна дебіторська заборгованість)	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
На початок року	(91)	(4 507)
Відрахування до резерву	(18)	(46)
Списання резерву	22	4 462
На кінець року	(87)	(91)

11.5 Інша поточна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Розрахунки по страхуванню	2 522	2 466
Податковий кредит та податкове зобов'язання по ПДВ	2 667	3 715
Інші	954	1 072
Разом:	6 143	7 253

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

12.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	1 859	6 245
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	12 762	273
Гроші у касі	25	32
Разом:	14 646	6 550

Станом на 31.12.2020 року Компанія має кошти у ПАТ "ВБР" у розмірі 45 тис. грн., та цей банк з грудня 2015 року знаходиться в стадії банкрутства, тому погашення заборгованості є ускладненим.

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал представлений наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

13.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Державний концерн «Укроборонпром»	100%	6 772	6 772
Разом:	100%	6 772	6 772
Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.			
		За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
13.2 Додатковий капітал у Звіті про фінансовий стан			
Дооцінка активів		4 187	4 187
Безкоштовно отримані основні засоби		45	54
Фонди спеціального призначення		58 225	56 665
Разом:		62 457	60 906
14. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ			
		За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
14.1 Кредити (позики) за термінами:			
Короткострокові кредити банків		50 468	49 265
Разом:		50 468	49 265
		За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
14.2 Кредити (позики) за кредиторами:			
ПАТ "АБ "УКРГАЗБАНК"		50 468	49 265
Разом:		50 468	49 265
Компанією підписаний генеральний кредитний договір з ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» №152/202/ООД-КБ-ГКД від 15.04.2020 на отримання кредиту у розмірі 2 002 тис. дол. США під 9%.			
Згідно договору про заставу майнових прав №157/2020/ООД-КБ-ГКД-36 від 15.04.2020 р. предметом застави є майнові права вимоги сплати грошових коштів у розмірі 104 495 тис. грн.			
15. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
15.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання		За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість		27 651	39 916
Аванси отримані		20 295	25 628
Поточні забезпечення		7 670	-
Інші поточні зобов'язання		2 400	2 918
Разом:		58 016	68 462
15.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами		За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
ТОВ "Промелектроніка"		11 262	12 313
АО "ФЕД"		1 414	1 774
ТОВ "Імпера Груп"		-	1 160
ТОВ ВКК "УНІТЕХ"		1 493	2 332
ТОВ "Кловворк"		1 109	546
ТОВ "Скаірпром"		639	537
ТОВ "AVIA OIL"		839	38
ZHEGZHOU BOILER CO., LTD, Китай		121	101
ПрАТ СК "ТЕКОМ"		1 166	-
ДП "ЗМКБ" Прогрес" ім. ак. Івченка О.Г.		1 854	603
ТОВ "Екоюг"		407	679
ПАТ ДАЗ (АТ "ДАЗ")		-	647
ПП НВФ "Технотрейд"		163	816
ТОВ "ТЕХАВІА"		58	633
ТОВ "ТЕХМАШ ТД"		674	674
ТОВ "СКАЙТЕКАВІА"		369	4 195
ТОВ "ЄВРОЛІМ"		-	1 167
ТОВ "ВКП" Елемент"		74	974
ТОВ "СКАЙТЕК АЕРОСПЕЙС"		296	1 396

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Інші	5 713	9 331
Разом:	27 651	39 916
15.3 Аванси отримані за основними контрагентами	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
ДП ДК "УКРСПЕЦЕКСПОРТ" ДП "СЗТФІРМА "ПРОГРЕС"	10 722	10 775
ДП ДГЗІФ "УКРІНМАШ"	-	4 873
ДП ДГЗП "Спецтехноекспорт"	6 264	2 811
Інші	3 309	7 169
Разом:	20 295	25 628
15.4 Інші зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Податковий кредит по ПДВ	420	493
Податкові зобов'язання з ПДВ	16	2
Кредиторська заборгованість за розрахунками	1 806	1 527
Інші	158	896
Разом:	2 400	2 918
16. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ		
16.1 Заборгованість за виплатами по персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	8 258	5 746
Заборгованість перед фондами соціального страхування	2 212	1 692
Разом:	10 470	7 438
16.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата	(109 904)	(144 512)
Соціальні витрати	(24 179)	(31 793)
Разом:	(134 083)	(176 305)
Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.		
17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ		
17.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
На початок року	8 739	9 355
Створено протягом періоду	9 600	11 999
Використано протягом періоду	(10 669)	(12 615)
На кінець року	7 670	8 739

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії;
- Інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

18.1 Доходи та витрати, пов'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Реалізація послуг	191 771	331 164	-	-
Придбання від пов'язаних сторін	-	-	69 105	54 081
Разом:	191 771	331 164	69 105	54 081

18.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість	35 531	11 593
Інша поточна кредиторська заборгованість	4 119	1 873
Поточна кредиторська заборгованість за авансами	16 986	25 624
Разом:	56 636	39 090

18.3 Виплати ключовому менеджменту

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	1 544	2 153
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	340	474
Разом:	1 884	2 627

19.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020, 31.12.2019 наступний:

19.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Торговельна дебіторська заборгованість	44 787	20 104
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 143	7 253
Грошові кошти та їх еквіваленти	14 646	6 550
Разом	65 576	33 907

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напругу зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

e. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компаніями своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компаніяуправляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убуття ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

19.2 Активи у порядку убуття ліквідності	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	14 646	6 550
Швидко реалізовані активи (A2)	56 315	44 663
Повільно реалізовані активи (A3)	134 000	173 685
Важко реалізовані активи (A4)	35 957	40 026
Разом:	240 918	264 924

19.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	57 467	77 834
Короткострокові пасиви (П2)	50 468	49 265
Довгострокові пасиви (П3)	-	8 739
Власний капітал (П4)	132 983	129 086
Разом:	240 918	264 924

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

19.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Група 1 (A1-П1)	(42 821)	(71 284)
Група 2 (A2-П2)	5 847	(4 602)
Група 3 (A3-П3)	134 000	164 946
Група 4 (A4-П4)	(97 026)	(89 060)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії неможна вважати ліквідним, оскільки не дотримані умови A1 > П1. .

19.5 Показники ліквідності	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
-----------------------------------	---------------------------------	---------------------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
19.5 Показники ліквідності		
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,13	0,05
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,65	0,40
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,89	1,76

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може негайно погасити 13% кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 – 5%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 65% (на 31.12.2019 - 40%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 коефіцієнт поточної ліквідності знаходиться в межах рекомендованого показника 1,89 (на 31.12.2019 – 1,76).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року та після 31 грудня 2020 року.

19.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Станом на 31.12.2019			
Короткострокові кредити банків	49 265	-	49 265
Торгівельна кредиторська заборгованість	39 916	-	39 916
Разом:	89 181	-	89 181
Станом на 31.12.2020			
Короткострокові кредити банків	50 468	-	50 468
Торгівельна кредиторська заборгованість	27 651	-	27 651
Разом:	78 119	-	78 119

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Офіційний курс гривні до іноземних валют:

	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
19.7 Групи активів та пасивів		
Дол. США (USD)	28,27	23,69
Євро (EUR)	34,74	26,42

	31.12.2020			31.12.2019		
19.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	EUR	USD	UAH	EUR	USD	UAH
Короткострокові кредити і позики	-	(50 468)	-	(49 265)	-	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(6 433)	(10 675)	(27 440)	(120)	(39 796)	
Інші поточні зобов'язання	(268)	(1 249)	(291)			(2 918)
Разом фінансові зобов'язання	(6 701)	(62 392)	(27 731)	-	(49 385)	(42 714)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Грошові кошти	406	1 454	12 751	937	5 308	305
Торгівельна дебіторська заборгованість	5 533	28 482	10 859	791	7 824	11 489
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	342	608	16	102	7 135
Разом фінансові активи	5 939	30 278	24 218	1 744	12 234	18 929
Чисті фінансові активи (зобов'язання)	(762)	(32 114)	(3 513)	1 744	(36 151)	(23 785)

	31.12.2020		31.12.2019	
Збільшення / Зменшення	10%	-10%	10%	-10%
UAH/EUR	76	(76)	174	(174)
UAH/USD	3 211	(3 211)	3 615	(3 615)
Разом:	3 287	(3 287)	3 789	(3 789)

h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії.

Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

19.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Статутний капітал	13	6 772	6 772
Додатковий капітал		62 457	60 906
Резервний капітал		3 172	3 081
Нерозподілений прибуток (збиток)		52 912	58 327
Разом власного капіталу		125 313	129 086
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	8 739
Поточні зобов'язання і забезпечення		121 605	127 099
Загальна сума позичених коштів		121 605	135 838
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	14 646	6 550
Чистий борг		106 959	129 288
Разом власний капітал та чистий борг		232 272	258 374
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,46	0,50

Показник чистого боргу Компанії у 2020 році характеризується зменшенням порівняно з 2019 роком. Так, з 31.12.2019 року по 31.12.2020 року показник зменшився на 22 329 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2020 року зменшилась на 3 773 тис. грн. порівняно з 31.12.2019 роком. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2020 зменшилась порівняно з 31.12.2019 роком. Станом на 31.12.2020 року загальна сума позикових коштів склала 121 605 тис. грн. (на 31.12.2019 року – 135 838 тис. грн.).

19.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування		3 276	12 964
Відсотки за позиками	6.5	5 837	4 574
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		9 113	17 538
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів		5 686	6 083
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		14 799	23 621
Чистий борг на кінець року	19.7	106 959	129 288
Чистий борг на кінець року / EBITDA		7,22	5,47

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з П(С)БО 6 «Виправлення помилок і змінах фінансових звітах» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2020 року не відбувались.

Компанія отримала акт про оцінку права постійного користування земельними ділянками 20.03.2021 року від компанії ТОВ «Українське консалтингове бюро» станом на 31.12.2020. Згідно акту оцінки вартість права користування земельними ділянками складає 41 767 тис. грн.. В бухгалтерському обліку ці зміни були проведені у березні 2021 року, згідно Наказу № 123/АГ від 30.03.2021 року.

Спалах коронавірусу у світі стався в момент, близький до звітної дати, і продовжував посилюватися протягом усього часу. 31 грудня 2019 року Китай попередив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про нову коронавірусну інфекцію COVID-19. 30 січня 2020 року Міжнародний комітет з надзвичайних ситуацій ВООЗ оголосив надзвичайну ситуацію в галузі охорони здоров'я міжнародного рівня.

Оцінку фінансового ефекту на Компанію на даний момент зробити не можливо.