

**Державне підприємство "Науково-виробничий
комплекс газотурбобудування «Зоря» -
«Машпроект»**

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Разом зі звітом незалежного аудита

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-V
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	4
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	12
1. Загальна інформація	14
2. Основа складання фінансової звітності	16
3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	18
4. Основні положення облікової політики	21
5. Коригування помилок минулих періодів	30
6. Нематеріальні активи (рядок 1000)	32
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядок 1010, рядок 1005)	34
8. Довгострокові фінансові інвестиції Інші фінансові інвестиції (рядок 1035)	36
9. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	36
10. Інші необоротні активи (рядок 1090)	36
11. Запаси (рядок 1100)	36
12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	37
13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1130, рядок 1135, рядок 1155)	37
14. Зміни резерву під очікувані кредитні збитки	38
15. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	38
16. Інші оборотні активи (рядок 1190)	39
17. Власний капітал (рядок 1400, рядок 1420).	39
18. Довгострокові забезпечення (рядок 1505, рядок 1520, рядок, рядок 1660)	39
19. Державні гранти та субсидії (рядок 1525)	40
20. Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	40
21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1615)	42
22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	42
23. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	42
24. Податок на прибуток (рядок 2300)	42
25. Чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000)	43
26. Собівартість реалізованої продукції (рядок 2050)	44
27. Інші операційні доходи (рядок 2120)	44
28. Адміністративні витрати (рядок 2130)	45
29. Витрати на збут (рядок 2150)	45
30. Інші операційні витрати (рядок 2180)	45
31. Інші фінансові доходи (рядок 2220)	45
32. Інші доходи (рядок 2240)	46
33. Фінансові витрати (рядок 2250)	46
34. Інші витрати (рядок 2270)	46
35. Інший сукупний дохід (рядок 2445)	46
36. Умовні, контрактні активи та зобов'язання та операційні ризики	46
37. Операції з пов'язаними сторонами	49
38. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	50
39. Справедлива вартість фінансових інструментів	55
40. Події після звітного періоду	55

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та Керівництву ДП «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря»-«Машпроект»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект» (код ЄДРПОУ 31821381, місцезнаходження: 54018. м. Миколаїв проспект Богоявленський, буд. 42 А; тут та надалі - «Підприємство»), яка складається із:

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

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

Основа для думки із застереженням

1) Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості та подальший облік

На дату переходу на МСФЗ 01 січня 2018 р. Підприємство прийняло модель обліку основних засобів за собівартістю та використало справедливу вартість основних засобів та нематеріальних активів, визначену незалежним оцінювачем - як доцільну собівартість. Певні припущення та методологія, використані оцінювачем, не є прийнятними та не відповідають міжнародній практиці. Ми не мали змоги визначити вплив цих викривлень на балансову вартість основних засобів у сумі 2 806 158 тис. гривень та 2 958 340 тис. гривень, станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., відповідно, та балансову вартість нематеріальних активів 60 228 тис. гривень та 65 853 тис. гривень станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., відповідно, та вплив на відповідні показники балансу (звіту про фінансовий стан) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік.

2) Оцінка чистої вартості реалізації запасів

Аудитори не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо методології відображення чистої вартості запасів станом на 31 грудня 2018 р. як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 2 «Запаси», згідно якого вони повинні відображатись у звіті про фінансовий стан за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. В наслідок цього аудитори не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування запасів для відображення їх за чистою вартістю реалізації

Основа для думки із застереженням

станом на 01 січня 2019 р. та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р.

3) *Інвентаризація запасів*

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів з балансовою вартістю 3 796 060 тис. гривень та 4 148 004 тис. гривень станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. відповідно, оскільки ми були призначені аудитором Підприємства після зазначеної дати. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених запасів за допомогою альтернативних аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., та складових частин звітів про фінансовий стан, про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, про власний капітал та про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

4) *Неузгодженість взаєморозрахунків з комісіонером*

Станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами Підприємство обліковує заборгованість перед комісіонером в сумі 19 498 тис. гривень, 387 647 тис. гривень. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо узгодженості балансів та операцій з комісіонером при проведенні взаємозвірки. Крім того, при проведенні реалізації із залученням комісіонера, Підприємство відображає частину виручки в розмірі ціни операції за мінусом комісійної винагороди, що не відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування балансів поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. відповідно, та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчилися зазначеними датами.

5) *Оцінка забезпечення по штрафних санкціях*

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. у Підприємства наявна прострочена заборгованість по кредитах у сумі 2 264 456 тис. гривень та 1 879 925 тис. гривень, відповідно, та прострочена заборгованість по нарахованим відсоткам в складі інших поточних зобов'язань у сумі 229 951 тис. гривень та 114 593 тис. гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. відповідно до умов договорів, банк мав право застосувати штрафні санкції за невиконання відповідних зобов'язань. Підприємство не визнало передбачені договорами штрафні санкції в складі балансової вартості заборгованості по кредитах, як того вимагають Міжнародні стандарти фінансової звітності. Ми не мали можливості визначити кількісну оцінку впливу даного відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на показники фінансової звітності станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 37 до фінансової звітності, в яких вказується, що Підприємство є підприємством державної форми власності. Відповідно, Підприємство має суттєву концентрацію операцій з підприємствами, пов'язаними з нею за ознакою наявності спільного контролю і володіння з боку Уряду України. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, описаних в розділі «Основа

для думки із застереженням», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено іншим аудитором ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», який 30 вересня 2020 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

У рамках нашого аудиту фінансової звітності за 2020 рік ми також перевірили коригування вхідних залишків у результаті перерахунку порівняльної інформації, що описані у Примітці 5, які були зроблені у фінансовій звітності за 2019 рік. На нашу думку, такі коригування є прийнятними та були зроблені належним чином. Нас не було залучено для проведення аудиту, огляду або виконання будь яких процедур щодо фінансової звітності Компанії за 2019 рік, окрім тих, що стосуються перевірки коригувань, отже, ми не висловлюємо думки або будь якої іншої форми впевненості щодо фінансової звітності за 2019 рік, взятої в цілому.

Інша інформація

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

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

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

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Аудиторським комітетом Підприємства згідно протоколу засідання № 206 від 12 квітня 2021 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства ТОВ «БДО» становить один рік.
- У розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 07 жовтня 2021 року.
- Протягом 2020 року та до дати підписання цього звіту ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту. ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та в період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Бережного Віталія Валерійовича.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101106

В. В. Бережний

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Ключовий партнер з аудиту

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

С. Е. Штанцель

м. Київ, 11 жовтня 2021 року

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

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

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік була затверджена 08 жовтня 2021 року від імені Керівництва Підприємства в особі генерального директора та головного бухгалтера ДП НВКГ «Зоря» - «Машпроект».

Генеральний директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature of Oleksii Zhukovets]
[Handwritten signature of Olga Bondina]

Олексій Жуковець

Ольга Бондіна

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2020 року

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2021	01	01
Підприємство	Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»	за ЄДРПОУ	31821381	
Територія	Миколаївська область, Україна	за КОАТУУ	4810136900	
Організаційно-правова форма господарювання	Державне підприємство Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів	за КОПФГ	140	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	28.11	
Середня кількість працівників ¹	8519			
Адреса, телефон	Проспект Богоявленський, буд. 42а, м. Миколаїв, Миколаївська обл., 54018			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності				v

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

Актив	Код рядка	№ примітки	Код за ДКУД		31.12.2020
			01.01.2019 (скориговано)	31.12.2019 (скориговано)	
1	2	2а	4	5	1801001
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	6	70 413	65 853	60 228
первісна вартість	1001		76 228	77 436	76 689
накопичена амортизація	1002		(5 815)	(11 583)	(16 461)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7, 14	61 324	20 385	28 981
Основні засоби	1010	7	3 067 469	2 958 340	2 806 158
первісна вартість	1011		3 216 802	3 251 389	3 244 128
Знос	1012		(149 133)	(293 049)	(437 970)
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	8	409 225	194 411	194 411
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	-	22 728	89 352
Відстрочені податкові активи	1045	24	-	33 911	66 891
Інші необоротні активи	1090	10	34 017	34 017	34 017
Усього за розділом I	1095		3 642 448	3 329 645	3 280 038
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	11	4 919 091	4 148 004	3 796 060
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12, 14	215 207	1 238 689	140 768
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	13, 14	38 914	221 687	230 974
з бюджетом	1135	13	237 346	114 607	78 473
у тому числі з податку на прибуток	1136		230 208	48 210	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	79 848	11 737	78 146
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	175 552	21 703	1 295 646
Інші оборотні активи	1190	16	4 042	1	3 596
Усього за розділом II	1195		5 670 000	5 756 428	5 623 663
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1300		9 312 448	9 086 073	8 903 701

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)

станом на 31 грудня 2020 року

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

Пасив	Код рядка	№ примітки	01.01.2019 (скориговано)	31.12.2019 (скориговано)	31.12.2020
1	2	2а	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	295 704	295 704	295 704
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17	1 192 539	1 216 232	1 220 714
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		1 488 243	1 511 936	1 516 418
II. Довгострокові зобов'язання					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	24	76 896	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	18	56 703	114 818	132 962
Довгострокові кредити банків	1510	20	-	-	28
Довгострокові забезпечення	1520	18	86 772	121 861	173 494
Цільове фінансування	1525	19	6 313	6 173	6 041
Усього за розділом II	1595		226 684	242 852	312 525
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	20	5 465 615	4 562 536	4 960 418
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21	179 564	124 288	101 502
рахунками з бюджетом	1620		68 180	24 070	27 330
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	15 394
рахунками зі страхування	1625		7 852	23 139	10 134
рахунками з оплати праці	1630		23 771	83 928	30 249
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22	1 612 873	1 780 263	1 541 990
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	18	174 092	566 932	149 330
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	23	65 574	166 129	253 805
Усього за розділом III	1695		7 597 521	7 331 285	7 074 758
Баланс	1900		9 312 448	9 086 073	8 903 701

Генеральний директор

Олексій Жуковець

Головний бухгалтер

Ольга Бондіна

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 08 жовтня 2021 року.

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Підприємство Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект» за ЄДРПОУ
(найменування) Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
31821381		

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1	2	2а	3	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25	3 601 714	3 354 594
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	26	(1 566 218)	(1 711 194)
Валовий:				
Прибуток	2090		2 035 496	1 643 400
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	27	773 675	85 515
Адміністративні витрати	2130	28	(336 612)	(309 582)
Витрати на збут	2150	29	(34 426)	(391 823)
Інші операційні витрати	2180	30	(1 113 952)	(1 304 180)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		1 324 181	-
Збиток	2195		-	(276 670)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	31	22 926	35 328
Інші доходи	2240	32	-	787 889
Фінансові витрати	2250	33	(418 584)	(397 658)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	34	(876 310)	-
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		52 213	148 889
Збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	(8 958)	(21 191)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		43 255	127 698
Збиток	2355		-	-

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1	2	2а	3	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	-
Інший сукупний дохід	2445	35	(8 455)	(63 053)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	(8 455)	(63 053)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(8 455)	(63 053)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-	34 800	64 645

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1	2	2а	3	
Матеріальні затрати	2500	-	543 889	829 685
Витрати на оплату праці	2505	-	1 283 518	1 240 439
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	279 858	268 088
Амортизація	2515	-	150 739	155 790
Інші операційні витрати	2520	-	423 240	596 134
Разом	2550	-	2 681 244	3 090 136

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор

Олексій Жуковець

Головний бухгалтер

Ольга Бондіна

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 08 жовтня 2021 року.

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

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

Підприємство	Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	01	01
			31821381		

(найменування)

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	1801004
			За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 009 498	1 920 327
Повернення податків і зборів	3005	129 410	133 233
у тому числі податку на додану вартість	3006	99 410	83 233
Цільового фінансування	3010	26 446	27 895
Надходження від отримання субсидій, дотацій, в т.ч.	3011	6 530	385
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	378 065	653 783
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 458	3 221
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	359	27
Надходження від операційної оренди	3040	522	553
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	46 794	46 198
Інші надходження	3095	14 266	18 926
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(787 641)	(1 105 688)
Праці	3105	(1 117 746)	(953 747)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(292 863)	(250 201)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(327 322)	(346 102)
Витрачання на оплату зобов'язань з ПДВ	3117	(23 283)	(97 691)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(295 705)	(248 411)
Інші витрачання	3190	(64 357)	(73 102)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 018 889	75 323
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	214 814
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3225	-	-
необоротних активів	3260	(24 786)	(7 829)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(24 786)	206 985

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305		396 791
Інші надходження	3340	22 337	35 328
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(478 400)	(511 981)
Сплату дивідендів	3355	(44 583)	(71 213)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(311 270)	(265 783)
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(811 916)	(416 858)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	1 182 187	(134 550)
Залишок коштів на початок року	3405	21 703	175 552
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	91 756	(19 299)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 295 646	21 703

Генеральний директор

Олексій Жуковець

Головний бухгалтер

Ольга Бондіна

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 08 жовтня 2021 року.



Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
31821381		

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01.01.2019 (до коригувань)	4000	295 704				1 686 954			1 982 658
Коригування:			-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-				-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-				(494 415)	-	-	(494 415)
Скоригований залишок на 01.01.2019	4095	295 704	-	-	-	1 192 539	-	-	1 488 243
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	127 698	-	-	127 698
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(63 053)	-	-	(63 053)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку, належна до Державного бюджету України	4215	-	-	-	-	(38 310)	-	-	(38 310)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290					(2 642)			(2 642)
<i>в тому числі:</i>									
Актuarні збитки									
Разом змін у капіталі	4295					23 693			23 693
Залишок на 31.12.2019	4300	295 704				1 216 232			1 511 936

Генеральний директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

Олексій Жуковець

Ольга Бондіна

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 08 жовтня 2021 року.

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Підприємство Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
31821381		

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма №4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2019	4000	295 704	-	-	-	1 216 232	-	-	1 511 936
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Скоригований залишок на 31.12.2019	4095	295 704				1 216 232			1 511 936
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					43 255			43 255
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(8 455)	-	-	(8 455)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку, належна до Державного бюджету України	4215					(13 355)			(13 355)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290					(16 963)			(16 963)
Разом змін у капіталі	4295					4 482			4 482
Залишок на 31.12.2020	4300	295 704				1 220 714			1 516 418

Генеральний директор

Олексій Жуковець

Головний бухгалтер

Ольга Бондіна

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 08 жовтня 2021 року.



Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Загальна інформація

Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» -«Машпроект» (далі – Підприємство) є державним комерційним підприємством, заснованим на державній власності, та переданим в управління Державного концерну «Укроборонпром» (далі – Концерн).

Підприємство створене згідно з наказом Мінпромполітики України від 02.11.2001р. № 148 та від 26.11.2001 р. № 190 шляхом реорганізації (злиття) двох державних підприємств – Виробничого об'єднання «Зоря» та «Науково-виробничого підприємства «Машпроект».

Регулювання, контроль та координація діяльності Підприємства здійснюються Концерном як уповноваженим суб'єктом господарювання з управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі.

Юридична адреса та місцезнаходження Підприємства: проспект Богоявленський, 42а, місто Миколаїв, 54018, Україна.

Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» -«Машпроект» один з лідерів світового газотурбобудування. Підприємство проектує і виготовляє газові турбіни для морських кораблів і суден, для електроенергетики і газотранспортних магістралей. Фахівці Підприємства здійснюють монтаж, пуско – налагоджувальні роботи, гарантійне технічне обслуговування досвідчених і серійних виробів на об'єктах замовника, авторський нагляд протягом усього терміну експлуатації. За бажанням замовника проводиться технічне навчання обслуговуючого персоналу в умовах об'єкта або на підприємстві.

В даний час серійно випускаються газотурбінні двигуни потужністю від 3 до 25 МВт. Кожен з двигунів має кілька модифікацій для різного застосування. Конструкція та параметри двигунів постійно вдосконалюються. Двигуни здатні працювати на різних сортах рідких і газоподібних палив.

Розроблено і освоєно редуктори для всіх типів водотонажних кораблів, редуктори і мультиплікатори для приводів електрогенераторів, компресорів та насосів. Редуктори мають варійоване передавальне відношення, перемикання потоків потужності.

Центр науково-дослідних і дослідно-конструкторських робіт «Машпроект» складається з трьох основних підрозділів: конструкторське відділення, науково-дослідне відділення і дослідне виробництво.

Нові проекти, розроблені в конструкторському відділенні «Машпроект», проходять попередні випробування на спеціальних стендах науково-дослідного відділення. Потім в дослідному виробництві виготовляються пілотні зразки. На випробувальній станції проводяться всі види випробувань дослідних і серійних виробів при повному навантаженні на рідкому паливі та природному газі. За роки роботи в компанії сформувалася сильна наукова школа. Команда розробників «Машпроект» визнана однією з кращих в світовому газотурбобудуванні.

Серійне виробництво має всі необхідні виробничі підрозділи, лабораторії, обладнання та технології для виготовлення продукції. Крім механічних цехів Підприємство має високоточне ливарне виробництво, обладнання для кування і штампування, електронно-променевого зварювання і лазерного різання.

У заводських лабораторіях здійснюється необхідний контроль якості матеріалів і виготовлених деталей, вузлів і агрегатів. Власна інструментальна база забезпечує виробництво інструментом, штампами та ливарними формами.

Сьогодні ДП НВКГ «Зоря» - «Машпроект» розвивається на світовому ринку та відкриває спільне підприємство з індійською компанією Bharat Heavy Electricals Ltd для капітального ремонту турбін кораблів ВМС Індії. Зараз турбіни Миколаївського виробництва використовуються на 5-х есмінцях Rajput, на 3-х есмінцях Delhi і на 16 ракетних корветів. На Підприємстві вважають співробітництво з індійським ВМС – одне з найважливіших напрямків діяльності Підприємства.

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Також ДП НВКГ «Зоря» - «Машпроект» уклало договір з ПАТ «Укртрансгаз» на реконструкцію компресорної станції «Яготин». Проект реконструкції передбачає до грудня 2022 року будівництво нового компресорного цеху на промисловому майданчику з встановленням 4-х газоперекачувальних агрегатів потужністю 16 МВт кожен, а також будівництво інженерної інфраструктури.

Підприємство сертифіковане за Міжнародним стандартом якості ISO 9001-2015, на проектування, розроблення, виготовлення, монтаж та ремонт газотурбінних двигунів та установок для кораблів і суден, газотранспортних систем та енергетики (договір № СВЕ/131-2017-Лвід 16.05.2017/, сертифікат на СК № НУ09/3891 котрий є дійсним з 27 березня 2018 року до 26 березня 2021 року).

Підприємство отримало ліцензію Міністерства економічного розвитку і торгівлі в Україні на розроблення, виготовлення, реалізацію, ремонт і модернізацію військової техніки (серія АЕ № 292895 від 19.02.2015).

Крім основних видів діяльності ДП НВКГ «Зоря» - «Машпроект» також реалізує на внутрішньому ринку послуги з теплопостачання для населення міста та обслуговує чотири будинки та готель, які знаходяться на балансі Підприємства.

Основними конкурентами на зовнішніх ринках є:

№ з/п	Підприємство-конкурент	Країна підприємства- конкурента
1	Siemens	Німеччина
2	General Electric	США
3	Rolls-Royce	Великобританія

Середньооблікова кількість штатних працівників за 2020 рік – 8 659 осіб, за 2019 рік – 9 375 осіб.

На сьогодні підприємство має стійкий фінансовий стан і спроможне здійснювати свою виробничо-господарську діяльність. Виходячи із специфіки діяльності підприємства, а саме тривалого циклу виробництва продукції, підприємство залучає кредитні кошти (використовує відновлювальні кредитні лінії).

На регіональному рівні є одним із основних бюджетоформуючих підприємств.

Умови функціонування та економічна ситуація

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2020 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2020 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України збільшився з 23,6862 гривень за долар США на 1 січня 2020 року до 28,2746 гривень за долар США на 31 грудня 2020 року. Протягом 2020 року Національний банк України знизив облікову ставку з 13,5% до 6%.

У 2020 році споживча інфляція підвищилась до 5.0% (з 4,1% у 2019 році), а показник реального ВВП за 2020 рік становив 3818456 млн.грн.

Вплив COVID-19

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

3 грудня 2019 року та на протязі 2020 року розпочалося та продовжувалось глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище в Україні. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений час.

Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Підприємства. Карантинні обмеження, застосовані Урядом, призвели до тимчасового переведення інженерно-технічного персоналу на дистанційну роботу та до зміщення термінів поставки окремими постачальниками, які не мали суттєвих наслідків щодо діяльності Підприємства. Керівництво вважає вплив пандемії COVID-19 не суттєвою подією, яка не потребує коригування. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати.

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, Керівництво продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає заходів обережності відповідно до рекомендацій Всесвітньої Організації Охорони здоров'я та місцевих органів влади, щоб нівелювати можливий вплив негативних наслідків.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

2. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Для складання фінансової звітності Підприємства застосовуються Міжнародні стандарти фінансової звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Основа оцінки

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної собівартості.

При складанні цієї фінансової звітності Підприємство дотримувалось вимог всіх застосованих МСФЗ та МСБО.

В Примітці 4 наведено основні положення облікової політики, що використовувались під час підготовки даної фінансової звітності. Ці положення облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (тис.грн.) і всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово - господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

Безперервність діяльності

Станом на дату затвердження фінансової звітності є індикатори суттєвої невизначеності безперервної

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

діяльності, серед котрих:

Станом на 31.12.2020 короткострокові зобов'язання перевищували короткострокові активи на 1 451 095 тис.грн.

Станом на 31.12.2019 короткострокові зобов'язання перевищували короткострокові активи на 1 574 857 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 короткострокові зобов'язання перевищували короткострокові активи на 1 927 521 тис.грн.

Однак, є фактори, які розглядаються як позитивні та мають позитивний вплив на можливість функціонування Підприємства на безперервній основі:

Рух грошових коштів від операційної діяльності за 2020-й рік був позитивний і склав 2 018 889 тис.грн.

Рух грошових коштів від операційної діяльності за 2019-й рік був позитивний і склав 75 323 тис.грн.

Прибуток за 2020-й рік 43 255 тис. грн. (2019: прибуток у сумі 127 698 тис. грн.).

Таким чином, Керівництво впевнено в подальшій безперервній діяльності Підприємства.

Управлінський персонал має на меті покращення фінансових результатів та забезпечення достатності грошових надходжень від основних видів послуг, що надаються Підприємством, для своєчасного та у повному обсязі обслуговування своїх фінансових зобов'язань, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в осяжній перспективі.

Керівництво вважає, що Підприємство буде спроможне управляти своєчасністю виплати поточних зобов'язань, так як ці зобов'язання переважно представлені торговою кредиторською заборгованістю та короткостроковими кредитами банків. Підприємство вважає, має можливість дотримуватись ковенант, встановлених кредитними договорами, задля уникнення вимоги дострокового повернення кредитів.

Керівництво Підприємства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою.

Підприємство продовжує вести переговори з існуючими та потенційними кредиторами та забезпечує юридичний захист Підприємства у судових справах.

Підприємство не зазнає суттєвого впливу COVID-19 на господарську діяльність та оцінює фактор впливу епідемії на можливість функціонування підприємства на безперервній основі як незначний.

На думку керівництва, поєднання вищезазначених заходів та інших дій дає можливість Підприємству продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Застосування переглянутих Стандартів та Тлумачень, які не мали істотного впливу на фінансову звітність Підприємства

У поточному році Підприємство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше. Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – "Визначення бізнесу"
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 - "Визначення суттєвості"
- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – "Реформа базової процентної ставки"
- Поправки до МСФЗ 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

Міжнародні стандарти фінансової звітності ("МСФЗ")	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після
МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"	1 січня 2023 року

Поправки до існуючих стандартів і тлумачення

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 – "Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством"	Дата набуття чинності не визначена
Поправки до МСБО 1 – Подання фінансової звітності: класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2022 року
МСБО 16 Основні засоби: надходження від продажу продукції до дати введення в експлуатацію;	1 січня 2022 року
МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи: Обтяжливі контракти - Вартість виконання договору, а також щорічні вдосконалення МСФЗ	1 січня 2022 року

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Суттєві оцінки управлінського персоналу Підприємства необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Підприємства.

Зобов'язання за визначеними виплатами

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами та іншим виплатам по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. У 2020 році актуарні розрахунки проводило Товариство з обмеженою відповідальністю "Інститут Ризику". Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плінності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій, тощо. Усі припущення переглядаються на річну звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування враховувались відсоткові ставки за державними облігаціями через відсутність в Україні розвиненого ринку корпоративних облігацій. У зв'язку із довгостроковим характером цих планів такі припущення є предметом суттєвої невизначеності.

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Судження

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Підприємство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності з їх сутністю та економічними обставинами, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Підприємства вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління.

Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму неперед'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

Підприємство проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.

Визнання виручки

Відповідно до МСФЗ 15 Підприємство визнає дохід від звичайної діяльності коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові.

Товар вважають переданим, коли (або у міру того, як) клієнт отримує над ним контроль. Тобто при продажу товару дохід визнають тоді, коли продавець передає контроль над товаром клієнтові.

Згідно з §32 МСФЗ 15 для кожного відокремленого зобов'язання щодо виконання Підприємство визначає, чи задовольнить воно це зобов'язання з плином часу, чи у певний момент часу. Для цього спочатку перевіряють, чи виконується хоча б один із наступних критеріїв визнання доходу з плином часу:

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- Клієнт одночасно отримує та споживає вигоди від виконання підприємством зобов'язання.
- Клієнт контролює актив у процесі його створення або поліпшення.
- Виконання Підприємством свого зобов'язання не створює активу з можливістю альтернативного використання.

За умови виконання хоча б одного вищенаведеного критерія визнання доходу відбувається з плином часу та оцінки ступеня завершеності виконання зобов'язання, Підприємство використовує метод оцінки за ресурсами який передбачає, що ступінь завершеності робіт оцінюють на основі вже понесених витрат на виконання роботи / надання послуги по відношенню до очікуваного загального обсягу витрат, необхідних для задоволення цього зобов'язання щодо виконання.

Якщо жоден із 3 критеріїв, які обумовлюють визнання доходу з плином часу, не виконується, тоді Підприємство визнає дохід у певний момент часу. Для визначення моменту часу, у який клієнт отримує контроль над активом, Підприємство розглядає наступні вимоги щодо контролю над активом:

- здатність керувати використанням активу;
- отримання практично всієї решти вигід від нього;
- спроможність заборонити іншим підприємствам керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Підприємство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутньої прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Підприємство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнитись від припущень. Зміни обставин, припущень й оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Підприємство слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років індикаторів зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів не було виявлено.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Підприємство регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

4. Основні положення облікової політики

4.1 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності Підприємства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Підприємства, вважаються операціями в іноземних валютах.

4.2 Операції в іноземних валютах

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту за офіційним курсом НБУ, який переважав на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційними курсами НБУ, які діяли на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням офіційних курсів НБУ станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням офіційних курсів НБУ на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

4.3 Нематеріальні активи (Примітка 6)

Одиницею обліку є окремий об'єкт(найменування) нематеріальних активів.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю придбання. Всі нематеріальні активи, придбані, отримані або створені, але не готові надавати економічні вигоди, відображаються у складі активів у стадії створення. Після готовності до використання нематеріальні активи відображаються на рахунку нематеріальних активів.

При визначенні собівартості нематеріального активу, створеного Підприємством, всі витрати, понесені при його створенні, розподіляються на:

- витрати стадії дослідження;
- витрати стадії розробки.

На стадії досліджень витрати по створенню нематеріального активу завжди визнаються Підприємством витратами в періоді їх виникнення і не відносяться на вартість нематеріального активу.

Етап досліджень, що виконуються для власних потреб, включає: аналіз ринку, виготовлення макетів, проведення випробувань, оформлення технічного звіту тощо. Етап досліджень, що виконуються для власних потреб, завершується розробкою техніко-економічного обґрунтування, технічного завдання і планової документації.

Операції на стадії розробки включають:

- проектування, конструювання та випробовування дослідних зразків і моделей;
- проектування інструментів, шаблонів, форм і штампів;
- проектування, конструювання та експлуатацію дослідної установки;
- проектування, конструювання та випробовування нових або вдосконалених матеріалів, пристроїв, продуктів, процесів, систем або послуг.

Видатки на розробки до прийняття рішення щодо технічної здійсненності і комерційної доцільності проекту у стадії розробок, та подаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у складі інших витрат у періоді завершення робіт.

Підприємство обліковує наступні групи нематеріальних активів:

- права на об'єкти промислової власності (патенти, технічна та конструкторська документація). Встановлений строк корисного використання від 9 до 57 років.
- авторські та суміжні з ними права (програмне забезпечення). Встановлений строк корисного використання від 2 до 25 років

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Станом на 01.01.2018 року була визнана справедлива вартість нематеріальних активів, яка стала умовною собівартістю на дату переходу на МСФЗ. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Оцінка строків корисного використання об'єктів нематеріальних активів засобів є предметом професійного судження, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів нематеріальних активів.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів за формулою: залишкова вартість/залишковий строк корисного використання.

Амортизація нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання враховується щомісячно, з дати готовності активу до експлуатації. Термін корисного використання нематеріальних активів може обмежуватися терміном використання, визначеним умовами контракту або використання нематеріального активу.

4.4 Основні засоби (Примітка 7)

Підприємство використовує модель собівартості для обліку основних засобів за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Для цілей розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів приймається до нуля. Сума, яка підлягає амортизації – це первісна вартість об'єкта основних засобів.

Знос основних засобів нараховується з метою списання первісної або справедливої вартості, протягом строку їх використання застосовуючи прямолінійний метод за формулою: залишкова вартість/залишковий строк корисного використання. Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди:	13 – 116 років
Будівлі та будови	20-116
Споруди та об'єкти благоустрою	15-107
Передавальні пристрої	13-109
Машини та обладнання:	5 – 105 років
Машини та обладнання основного виробництва	5-84
Машини та обладнання допоміжного виробництва	5-73
Підйомно-транспортне та навантажувально-розвантажувальне	5-105
Транспортні засоби:	10 - 68 років
Авто загального призначення	12-58
Авто спеціального призначення	16-63
Залізничний транспорт	18-68
Водний транспорт	10-64
Електротранспорт	12-54
Інвентар, прилади, інструмент:	5 –58 років
Інформаційні системи і персональні комп'ютери	5-53
Інструмент, інвентар, пристосування	5-58
Прилади	5-57
Засоби зв'язку	9-45
Побутова та офісна техніка	5-52

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Меблі та предмети інтер'єру

5-27

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів є предметом професійного судження, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів.

Протягом 2020 року відбувались зміни термінів корисного використання, що вплинули на розмір амортизації об'єктів основних засобів. Змін методів визначення амортизації не відбувалося.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в консолідованому звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Земля, як об'єкт основних засобів, не амортизується.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у звітному році, в якому визнання активу було припинене.

4.5 Незавершене будівництво (Примітка 7)

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. У тих випадках, коли була проведена передоплата за об'єкти основних засобів, сума передоплати відображається в розділі Звіту про фінансовий стан «Необоротні активи» у складі активів у стадії створення. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

4.6 Оренда

Підприємство не визнає активи і зобов'язання за договорами оренди землі, по яким орендні платежі залежать від нормативно-грошової оцінки землі та є змінними. На думку Керівництва, орендні платежі по таким земельним ділянкам, що перебувають у державній комунальній власності, не відповідають вимогам МСФЗ 16 та не підлягають визнанню в якості активів і зобов'язань за договорами операційної оренди в розумінні МСФЗ 16. У Підприємства не має орендованих активів, а отриманий дохід за 2020 рік від наданих в оренду об'єктів не суттєвий.

4.7 Запаси (Примітка 11)

Запаси, в більшій мірі, складаються з запасних частин, матеріалів, інструментів та пального.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється наступним чином:

Для взаємозамінних запасів використовується при вибутті використовується виключно метод ідентифікованої собівартості.

Підприємство використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Підприємство регулярно за результатами щорічної інвентаризації, а також на інші дати, визначені

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

окремими розпорядженнями керівництва, робить оцінку існування ознак знецінення запасів та визначає суму такого знецінення або відновлення корисності запасів.

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

Аналізу на наявність ознак знецінення мають піддаватися всі запаси. Щодо запасів, які на дату оцінки не використовувались впродовж 24 місяців, визначається чиста вартість реалізації на дату відповідної оцінки. Зменшення вартості запасів до чистої вартості реалізації відображається як інші операційні витрати з одночасним зменшенням вартості запасів, що відображається на контрактивних рахунках до запасів.

4.8 Передоплати

Передоплати відображаються за фактичною вартістю сплачених коштів за мінусом ПДВ та збитків від знецінення.

4.9 Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- Бізнес-моделі, використовуваної Підприємством для управління фінансовими активами
- Характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.
- Підприємство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:
- Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Оцінка фінансових активів та зобов'язань

Первісна оцінка

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації.

4.10 Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 12, 13)

Визнання знецінення

На кожну звітну дату Підприємство проводить аналіз щодо наявних факторів знецінення дебіторської заборгованості. Відповідно з МСФЗ (IFRS) 9 Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків (далі – "ОКЗ") щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

прибутки/збитки. Такий резерв під знецінення заснований на величині ОКЗ, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Підприємство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки ОКЗ, який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки ОКЗ торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості та по яким відкрити судові провадження.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки ОКЗ Підприємство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Підприємство проводить нарахування оціночного резерву під ОКЗ на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат. Якщо в наступному періоді сума кредитних збитків від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус очікуваний резерв під ОКЗ. Підприємство вважає несуттєвим результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості.

Підприємство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Підприємством в повному обсязі.

4.11 Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банку, які швидко конвертуються у готівку, та депозити з терміном погашення менше 12 місяців. Депозити з терміном погашення більш ніж 12 місяців обліковуються у Звіті про фінансовий стан у статті «Довгострокові фінансові інвестиції у складі інших фінансових інвестицій».

4.12 Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість (Примітка 21, 22, 23)

Кредиторська заборгованість з основної діяльності визнається, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором. Первісне визнання кредиторської заборгованості визнається за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

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

Підприємство під час визнання відносить фінансове зобов'язання до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації, тому що:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та фінансові зобов'язання не підлягають взаємозаліку за винятком тих випадків, коли Підприємство:

- на поточний момент має законне право на залік визнаних сум (існує договір між сторонами про взаємозалік заборгованостей); і
- має намір або провести розрахунок шляхом заліку зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

4.13 Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ в Україні стягується за ставками: 20%, 14%, 7% та 0% (на Підприємстві стягується 7% – у випадках продажу медичного кисню, але у 2020 році ця операція звільнена від ПДВ згідно п. 71 підрозділу 2 розділу XX ПКУ та Постанови КМУ від 20.03.2020 р. №244 для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19)), при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше.

4.14 Забезпечення (Примітка 18)

Забезпечення визнаються тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі якщо Підприємство очікує компенсації деяких або всіх витрат, пов'язаних із забезпеченнями (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремих актив, але тільки тоді, коли ймовірність отримання компенсації є цілком реальною. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (за наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Забезпечення під виплати за пільговими пенсіями та інших виплат

Підприємство здійснює виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді. Забезпечення за виплатами працівниками створюють на Підприємстві з метою коректного відображення очікуваних витрат пов'язаних із працівниками Підприємства, але, відмінних від виплати відпускних. Основними виплатами є – відшкодування витрат Пенсійного фонду по виплатам списку 1 та списку 2, матеріальне заохочення при виході на пенсію, матеріальна допомога непрацюючим пенсіонерам та матеріальна допомога на поховання.

Забезпечення, визнане у звіті про фінансовий стан стосовно пенсійного плану із визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами на звітну дату. Забезпечення за пенсійним планом із визначеними виплатами розраховується щороку із використанням методу прогнозованої кредитної одиниці.

Теперішня вартість забезпечення за пенсійним планом із визначеними виплатами визначається шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів із використанням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими у валюті, у якій здійснюються виплати, і які мають терміни погашення, які приблизно відповідають умовам відповідного пенсійного зобов'язання.

Актурарні прибутки та збитки (Примітка 3, 35), які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Актуарними прибутками та збитками є зміни в зобов'язаннях щодо визначених виплат, які походять від коригувань на основі набутого досвіду (тобто впливу різниць між попередніми актуарними припущеннями та тим, що фактично відбулось) та впливу змін в актуарних припущеннях. Витрати на вартість минулих послуг визнаються негайно у складі звіту про сукупний дохід.

Розкриття забезпечення під виплати за пільговими пенсіями та інших виплат наведені у Примітці 18 .

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Резерв відпусток створюється відповідно до калькуляції кількості невикористаних днів відпустки працівниками Підприємства на кожну звітну дату. Зміна резерву відпусток відображається у звіті про фінансові результати за відповідний період.

Забезпечення під агентські угоди

Резерв майбутніх платежів відображає забезпечення під майбутні платежі в рамках виконання умов договорів із постачальниками та виконавцями послуг, якщо може бути достовірно оцінено розмір таких майбутніх виплат.

Забезпечення витрат на гарантійні зобов'язання

Розрахунок суми забезпечення базується на історичних даних щодо наданих Підприємством гарантій та визначенні відсотка на створення забезпечень за гарантійними зобов'язаннями. Оцінка гарантійних забезпечень спирається на статистику минулих років по аналогічним випадкам. Виходячи з того, що в укладених договорах передбачені різні умови застосування граничних термінів дії гарантійного періоду Підприємством проводиться статистичний аналіз найбільш вірогідного періоду на який припадає проведення гарантійних ремонтів – приведений гарантійний термін. Мінімальний період, за який використовуються статистичні дані для аналізу, становить 3 роки.

Забезпечення розраховується за методом відсотку від суми доходу від реалізації продукції по якій передбачений гарантійний термін, та відображається шляхом визначення очікуваної суми витрат в період приведення гарантійного терміну, що залишився після звітної дати.

Відсоток на створення забезпечень, що використовується на звітну дату, дорівнює максимальному коефіцієнту відкликів по гарантії за попередні 3 роки до звітної дати. Коефіцієнт відкликів по гарантії визначається як співвідношення вартості гарантійних ремонтів до договірної ціни продукції/послуг приведення гарантійний термін.

4.15 Доходи (Примітка 25)

Визнання доходів. Підприємство застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». Згідно МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги.

Підприємство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Дохід від звичайної діяльності визнається або в момент передачі підприємством контролю над обіцяними товарами або послугами (тобто активом) клієнту або у сумі компенсації, право на яку підприємство очікує отримати в обмін на ці передані активи. Враховуючи це, дохід визнається у визначений момент часу (в момент передачі контролю) або протягом періоду (з плином часу).

Підприємство має низку договорів на здійснення ремонтів газотурбінного устаткування замовників. Ремонт проводить у кілька етапів:

- дефектація обладнання (розбір та виявлення несправності);

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- безпосередньо процес ремонту (виготовлення і заміна деталей, вузлів);
- попередні та остаточні випробування, підтвердження технічних параметрів.

За результатами ремонту оформляється акт виконаних робіт, який підписують обидві сторони – виконавець і замовник (клієнт).

Особливості умов договору та проведення робіт:

- термін проведення ремонту 7-8 місяців;
- етапи виконання робіт умовами договору не визначені;
- вартість ремонту визначена загальною сумою;
- хід проведення ремонту замовник не контролює, а бере участь тільки в остаточних випробуваннях.
- обладнання передається виконавцю по акту прийому-передачі та знаходиться на позабалансовому рахунку як майно, яке йому не належить.

Вказані вище договори підпадають під критерії, викладені у МСФЗ 15 у частині обліку зобов'язань «з плином часу». В даному випадку Підприємство визнає дохід від звичайної діяльності з часом, а саме: поетапно в кінці кожного кварталу. Дохід визначається пропорційно понесеним витратам у загальній сумі кошторису робіт.

На протязі 2020 року Підприємство визнавало дохід за договорами з клієнтами який відповідає критеріям визнання з плином часу.

4.16 Витрати (Примітка 28, 29, 30)

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

4.17 Фінансові доходи та витрати (Примітка 31, 33)

Фінансові доходи та витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками, згідно кредитних договорів або договорів банківської гарантії. Фінансові доходи - доходи з відсотків за депозитними рахунками. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування.

4.18 Відстрочений податок на прибуток (Примітка 24)

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.
- Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:
- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

4.19 Умовні зобов'язання і активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

4.20 Сегментна звітність

Відповідності до вимог МСФЗ 8 "Операційні сегменти" Підприємство не має розкривати інформацію про операційні сегменти, для можливості користувачам його фінансової звітності оцінити характер і фінансовий вплив видів економічної діяльності, якими воно займається, та економічні умови, за яких воно здійснює свою діяльність, тому що:

- Його боргові інструменти чи інструменти власного капіталу не обертаються на відкритому ринку (на вітчизняній чи зарубіжній фондовій біржі або ж на позабіржовому ринку, в тому числі на місцевому та регіональному ринках)
- Воно не подає або не перебуває в процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регуляторного органу з метою випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок.

4.21 Частина чистого прибутку (доходу), що відраховується державними унітарними підприємствами до державного бюджету за відповідний період

Підприємство входить до складу ДК «Укроборонпром». Відповідно з постановою КМУ від 23 лютого 2011 року №138 (з внесеними змінами постановою Кабінету Міністрів України від 26.10.2016 р. N 933) Підприємство нараховує частину чистого прибутку (доходу) на користь держави у розмірі 30% чистого прибутку. Сплачені суми частини чистого прибутку (доходу) на користь держави обліковуються у Звіті про рух грошових коштів у складі руху коштів у результаті фінансової діяльності.

4.22 Фінансові зобов'язання (Примітка 20, 21, 23)

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат за контрактами, а згодом відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Компанія скористалась дозволом і використовує «нульову» ставку відсотка для короткострокових безвідсоткових фінансових інструментів.

Підприємство використовує наступну класифікацію фінансових зобов'язань:

- Торгівельна кредиторська заборгованість
- Інша кредиторська заборгованість, крім авансів отриманих
- Кредити отримані

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

5. Коригування помилок минулих періодів

Після випуску фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік ,скоригованої під час проведення аудиту, що відбулося 30.10.2020 року, керівництво Підприємства здійснило коригування фінансової звітності за 2019 р. по застереженнях , які були висловлені в звіті незалежного аудиту та по виявлених помилках, які потребували відповідних коригувань. Додатково були проведені певні рекласифікації у звіті про фінансовий стан та у звіті про фінансовий результат для цілей презентації звітності.

За результатами проведення аудиту фінансової звітності за 2019 рік та з метою відображення модифікацій обумовлених у звіті аудитора були проведені наступні коригування форм звітності за 2019 рік (примітки позначені буквами):

- відображення витрат на дослідження та розробки, а саме визнання зазначених витрат в періоді їх понесення;
- визнання виручки по договорам, які відповідають визнанню з плином часу згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». За 2019 рік підприємство показало у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід від реалізації готової продукції в сумі 3 354 594 тис. грн. після коригування виручки на дохід який відповідає критеріям визнання з плином часу.
- оцінка чистої вартості реалізації запасів. Підприємство у відповідності з МСБО 2 «Запаси» переглянуло методику розрахунку резерву знецінення запасів. Станом на 31 грудня 2019 року підприємство показало у Звіті про фінансовий стан забезпечення під знецінення запасів згорнуто зі статтю фінансової звітності «Запаси» відповідно до п.33 МСБО 1 у сумі 4 148 004 тис. грн.
- оцінка суми забезпечення під гарантійні ремонти. Підприємство переглянуло методику розрахунку забезпечення під гарантійні ремонти з відображенням поточної та довгострокової складової.

Коригування статей Звіту про фінансовий стан на 01.01.2019 (тис. грн):

Коригування на 01 січня 2019 року	Примітка	Станом на 01.01.2019 (за звітом аудиту)	Виправлення помилок	Станом на 01.01.2019 (коригований)
Незавершені капітальні інвестиції	А	61 347	(23)	61 324
Запаси	Б	5 544 306	(625 215)	4 919 091
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	В	38 890	24	38 914
Інша поточна дебіторська заборгованість	Г	14 062	65 786	79 848
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Д	1 686 954	(494 415)	1 192 539
Відстрочені податкові зобов'язання	Е	168 163	(91 267)	76 896
Пенсійні зобов'язання	Ж	0	56 703	56 703
Інші довгострокові зобов'язання	З	56 703	(56 703)	0
Довгострокові забезпечення	И	51 933	34 839	86 772
Поточні забезпечення	І	182 677	(8 585)	174 092

Примітка А: Незавершені капітальні інвестиції зменшені на 23 тис. грн яка дорівнює сумі ПДВ по авансам;

Примітка Б: Запаси зменшені на суму нарахованого резерву по дослідним розробкам у сумі 370 414 тис. грн.(коригування попереднього періоду), нарахування резерву по готовій продукції у сумі 210 373 тис. грн.(коригування попереднього періоду) списанню собівартості по договорам з плином часу 44 428 тис. грн.

Примітка В: Дебіторська заборгованість за виданими авансами збільшена на суму 24 тис. грн –суму ПДВ яка відображена у капітальних інвестиціях.

Примітка Г: Інша поточна дебіторська заборгованість збільшена на суму 65 786 тис. грн. згідно визнанню контрактного активу по договорам які відповідають критеріям відображення з плином часу.

Примітка Д: Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) зменшився на 494 415 - Вплив коригувань на нерозподілений прибуток.

Примітка Е: Відстрочені податкові зобов'язання зменшились на 91 267 тис. грн. у зв'язку з проведенням перерахунку.

Примітка Ж: Пенсійні зобов'язання збільшились на 56 703 тис. грн. у зв'язку з коригування між строками звіту.

Примітка З: Інші довгострокові зобов'язання зменшилась на 56 703 тис. грн. у зв'язку з коригування між строками звіту.

Примітка И: Довгострокові забезпечення збільшились на 34 839 тис. грн. у зв'язку з коригуванням резерву гарантійних

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ремонтів (з яких 8 585 тис. грн. перенесено з поточної частини, та 26 254 тис. грн. коригування попереднього періоду).

Примітка І: Поточні забезпечення зменшились на 8 585 тис. грн. у зв'язку з коригуванням резерву гарантійних ремонтів (перенесення у довгострокову частину).

Коригування статей Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 (тис. грн):

Коригування на 01 січня 2019 року	Примітка	Станом на 31.12.2019 (за звітом аудиту)	Виправлення помилок	31 грудня 2019 року (скоригований)
Відстрочені податкові активи	А	-	33 911	33 911
Запаси	Б	4 777 405	(629 401)	4 148 004
Дебіторська заборгованість з бюджетом	В	131 541	(16 934)	114 607
у тому числі з податку на прибуток	Г	43 735	4 475	48 210
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Д	1 660 692	(444 460)	1 216 232
Відстрочені податкові зобов'язання	Е	242 779	(242 779)	0
Пенсійні зобов'язання	Ж	0	114 818	114 818
Інші довгострокові зобов'язання	З	114 818	(114 818)	0
Довгострокові забезпечення	И	54 371	67 490	121 861
Поточні забезпечення	І	559 607	7 325	566 932

Примітка А: Відстрочені податкові активи збільшились на 33 911 тис. грн. у зв'язку з проведенням перерахунку.

Примітка Б: Запаси зменшені на суму нарахованого резерву по дослідним розробкам у сумі 486 190 тис. грн (з яких 370 414 тис. грн. коригування минулих періодів), нарахування резерву по готовій продукції у сумі 143 211 тис. грн. (з них 210 374 тис. грн. коригування минулого періоду та - 67 163 коригування звітного періоду).

Примітка В: Дебіторська заборгованість з бюджетом зменшилась на 16 934 тис. грн за рахунок зменшення на 21 409 тис. грн частини чистого прибутку та збільшення на 4 475 тис. грн. податку на прибуток.

Примітка Г: Дебіторська заборгованість з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток) збільшилась на 4 475 тис. грн. у зв'язку з перерахунком податку на прибуток.

Примітка Д: Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) зменшився на 444 460 тис. грн.- Вплив коригувань на нерозподілений прибуток.

Примітка Е: Відстрочені податкові зобов'язання зменшились на 242 779 тис. грн у зв'язку з проведенням перерахунку.

Примітка Ж: Пенсійні зобов'язання збільшились на 114 818 тис. грн. у зв'язку з коригування між строками звіту.

Примітка З: Інші довгострокові зобов'язання зменшилась на 114 818 тис. грн. у зв'язку з коригування між строками звіту.

Примітка И: Довгострокові забезпечення збільшились на 67 490 тис. грн. за рахунок перерахунку довгострокової частини забезпечень гарантійних ремонтів.

Примітка І: Поточні забезпечення збільшились на 7 325 тис. грн. за рахунок перерахунку поточної частини забезпечень гарантійних ремонтів.

Коригування статей Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік (тис. грн):

Коригування за 2019 рік	Примітки	2019 (за звітом аудиту)	Виправлення помилок	2019 (скоригований)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	А	3 420 380	(65 786)	3 354 594
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Б	(1 707 060)	(4 134)	(1 711 194)
Прибуток	В	1 713 320	(69 920)	1 643 400
Інші операційні доходи	Г	76 740	8 775	85 515
Інші операційні витрати	Д	(1 246 791)	(57 389)	(1 304 180)
Фінансові результати від операційної діяльності (збиток)	Е	(158 136)	(118 534)	(276 670)
Фінансові результати до оподаткування (прибуток)	Ж	267 423	(118 534)	148 889
Витрати (дохід) з податку на прибуток	З	(211 088)	189 897	(21 191)
Чистий фінансовий результат (прибуток)	И	56 335	71 363	127 698
Сукупний дохід	І	(6 718)	71 363	64 645

Примітка А: Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшився на суму 65 786 тис. грн. за

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

рахунок перенесення доходу по договорам які відповідають критеріям відображення з плином часу у 2018 рік..

Примітка Б: Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) зменшилась на суму 4 134 тис. грн. за рахунок перенесення списання собівартості у сумі 44 428 тис. грн. по договорам які відповідають критеріям відображення з плином часу у 2018 рік., та збільшення на 48 562 тис. грн. суми забезпечення гарантійних ремонтів.

Примітка В: Прибуток зменшився за рахунок проведених коригувань;

Примітка Г: Інші операційні доходи збільшились на 8 775 тис. грн. за рахунок коригувань резерву готової продукції;

Примітка Д: Інші операційні витрати збільшились на 57 389 тис. грн за рахунок коригування резерву по дослідним роботам на 115 776 тис. грн. та коригування витрат на суму - 58 387 тис. грн. по резерву готової продукції.

Примітка Е: Фінансові результати від операційної діяльності (збиток) збільшився на 118 534 тис. грн за рахунок проведених коригувань;

Примітка Ж: Фінансові результати до оподаткування (прибуток) зменшився на 118 534 тис. грн. у зв'язку з впливом проведених коригувань;

Примітка З: Витрати (дохід) з податку на прибуток збільшились на 189 897 тис. грн. у зв'язку з зменшенням витрат по податку на прибуток на 4 474 тис. грн. та отриманням доходу у сумі 185 423 тис. грн з відстроченого податку на прибуток;

Примітка И: Чистий фінансовий результат (прибуток) збільшився на 71 363 тис. грн. у зв'язку з проведеними коригуваннями;

Примітка І: Сукупний дохід збільшився на 71 363 тис. грн у зв'язку з проведеними коригуваннями.

6. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня представлений наступним чином

	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Всього
Первісна вартість			
Станом на 31 грудня 2018	47 482	28 746	76 228
Надходження	335	873	1 208
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019	47 817	29 619	77 436
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	(747)	(747)
Станом на 31 грудня 2020	47 817	28 872	76 689
Накопичена амортизація та знецінення			
Станом на 31 грудня 2018	(1 192)	(4 623)	(5 815)
Нараховано за рік	(1 195)	(4 573)	(5 768)
Станом на 31 грудня 2019	(2 387)	(9 196)	(11 583)
Нараховано за рік	(1 223)	(4 402)	(5 625)
Вибуття	-	747	747
Станом на 31 грудня 2020	3 610	(12 851)	(16 461)
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2018	46 290	24 123	70 413
Станом на 31 грудня 2019	45 430	20 423	65 853
Станом на 31 грудня 2020	44 207	16 021	60 228

Протягом 2020 року змін термінів корисного використання, що впливатимуть на розмір амортизації, а також змін методів визначення амортизації не відбувалося. Нематеріальних активів з необмеженим терміном корисного використання немає.

Протягом звітної періоду придбання нових нематеріальних активів або виготовлення власними силами підприємства не було.

Переоцінка нематеріальних активів протягом звітної періоду не проводилась. Факторів знецінення нематеріальних активів за звітний період не виявлено.

За 2020 рік продажу нематеріальних активів не відбувалося.

Нематеріальних активів, що класифікуються як призначені для продажу у відповідності до МСФО (IFRS)

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

5 немає. Обмеження прав власності на нематеріальні активи, а також нематеріальних активів закладених в якості забезпечення виконання обов'язків немає.

Контрактних зобов'язань по придбанню нематеріальних активів станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 немає.

Земельні ресурси Підприємства

Підприємство має безстрокове право на використання земельних ділянок, на яких розташовані будівлі, споруди та інші основні фонди та сплачує податок на землю, який нараховується щорічно виходячи із загальної площі ділянок і характеру їх використання.

Станом на 31.12.2020 за даними позабалансового обліку, що підтверджується витягом із земельного кадастру, за Підприємством закріплено 40 земельних ділянок загальною площею 163,1807 га, в тому числі:

- 12 земельних ділянок з земель промисловості, транспорту та іншого призначення загальною площею 127,2938 га, з яких основні виробничі об'єкти у м. Миколаєві – 6 земельних ділянок, цех 180 (с. Чорноморка) – 4 земельні ділянки, водна станція - 1 земельна ділянка, автостоянка - 1 земельна ділянка;
- 8 земельних ділянок рекреаційного призначення загальною площею 26,3598 га, з яких: за базами відпочинку- 6 земельних ділянок, за дитячим оздоровчим табором - 1 земельна ділянка, за спортивним комплексом – 1 земельна ділянка;
- 9 земельних ділянок соціального призначення загальною площею 5,3605 га, з яких: за дитячими дошкільними закладами – 5 земельних ділянок, за гостьовим будинком – 1 земельна ділянка, за гуртожитками – 3 земельні ділянки;
- 9 земельних ділянок земель житлової та громадської забудови загальною площею 3,9429 га, з яких: за відділом кадрів – 1 земельна ділянка, санаторієм-профілакторієм – 1 земельна ділянка, за медичним санітарним цехом - 1 земельна ділянка, за житловою забудовою – 5 земельних ділянок.
- 2 земельні ділянки згідно договорів оренди: площею 0,2093 га обслуговування виробничого корпусу, 0,0144 га - під розміщення та обслуговування рятувних плавзасобів бази відпочинку "Ракета-2".

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОМПЛЕКС ГАЗОТУРБОБУДУВАННЯ «ЗОРЯ» - «МАШПРОЕКТ»

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядок 1010, рядок 1005)

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, що закінчилися 31 грудня представлений наступним чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього	Незавершене будівництво
Первісна вартість						
Станом на 31 грудня 2018	1 742 559	1 434 555	27 668	11 820	3 216 602	61 324
Надходження	-	-	-	-	-	10 351
Вибуття	-	(14 000)	(2 074)	(429)	(16 503)	-
Введення в експлуатацію	19 791	30 229	315	955	51 290	(51 290)
Станом на 31 грудня 2019	1 762 350	1 450 784	25 909	12 346	3 251 389	20 385
Надходження	-	-	-	-	-	18 233
Вибуття	(14 919)	(463)	(29)	(294)	(15 705)	(48)
Введення в експлуатацію	3201	4 909	42	292	8 444	(8 444)
Переведення в іншу категорію	-	-	-	-	-	(1 145)
Станом на 31 грудня 2020	1 750 632	1 455 230	25 922	12 344	3 244 128	28 981
Накопичення амортизація						
Станом на 31 грудня 2018	(41 113)	(100 766)	(5 418)	(1 836)	(149 133)	-
Нарахована амортизація за рік	(41 379)	(101 642)	(5 216)	(1 925)	(150 162)	-
Вибуло	-	5 536	454	256	6 246	-
Станом на 31 грудня 2019	(82 492)	(196 872)	(10 180)	(3 505)	(293 049)	-
Нарахована амортизація за рік	(41 265)	(97 925)	(4 999)	(1 812)	(146 001)	-
Вибуло	745	226	20	89	1 080	-
Станом на 31 грудня 2020	(123 012)	(294 571)	(15 159)	(5 228)	(437 970)	-
Балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2018	1 701 446	1 333 789	22 250	9 984	3 067 469	61 324
Станом на 31 грудня 2019	1 679 858	1 253 912	15 729	8 841	2 958 340	20 385
Станом на 31 грудня 2020	1 627 620	1 160 659	10 763	7 116	2 806 158	28 981

Основні засоби, які обліковуються на Підприємстві не передавались у заставу та не є об'єктом фінансового лізингу. Повністю амортизовані основні засоби відсутні.

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій відображені по собівартості. В собівартість об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2020 року (Звіт про фінансовий стан стаття «незавершені капітальні інвестиції») включені аванси за основні засоби станом на 31.12.2019 – 18 672 тис. грн., станом на 31.12.2020 – 18 828 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданим авансом по контрагенту Wortham Trade LLC (ОСНН:253648) у сумі 18 672,5 тис. грн. визнана як безнадійна на яку нарахований резерв під знецінення авансів.

Об'єкти соціальної інфраструктури

Об'єкти соціальної інфраструктури	Первісна вартість на 31.12.19	Знос на 31.12.19	Залишкова вартість на 31.12.19
Бази відпочинку	90 205	5 675	84 530
Дитячі табори	27 227	1 898	25 329
Дитячі дошкільні заклади	42 282	2 106	40 176
Медичні заклади	60 327	5 273	55 054
Спортивні заклади	29 968	1 828	28 140
Гуртожитки	32 135	1 426	30 709
Готель "Зоря"	12 653	576	12 077
Житлофонд	8 019	368	7 651
Комбінат громадського харчування	14 021	846	13 175
Всього:	316 837	19 996	296 841

Об'єкти соціальної інфраструктури	Первісна вартість на 31.12.20	Знос на 31.12.20	Залишкова вартість на 31.12.20
Бази відпочинку	90 384	8 514	81 870
Дитячий табір	23 672	2 095	21 577
Кемпінг	3 770	865	2 905
Дитячі дошкільні заклади	42 282	3 172	39 110
Медичні заклади	60 353	7 820	52 533
Спортивні заклади	14 061	1 137	12 924
Гуртожитки	32 135	2 138	29 997
Готель "Зоря"	12 644	859	11 785
Житлофонд	8 019	551	7 468
Відділ громадського харчування	14 108	1292	12 816
Всього:	301 428	28 443	272 985

Тестування на зменшення корисності

Підприємство провело тестування на знецінення необоротних активів станом на 31.12.2019 та 31.12.2020. Факторів знецінення основних засобів за звітній період не виявлено.

Основні засоби, які тимчасово не використовуються

Станом на	Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість
31.12.2019	76 456	(8 910)	67 546
31.12.2020	97 163	(13 923)	83 240

Основні засоби, які тимчасово не використовуються обліковуються на позабалансовому обліку.

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

8. Довгострокові фінансові інвестиції Інші фінансові інвестиції (рядок 1035)

Довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Інші фінансові інвестиції	194 411	194 411
Розміщені депозити згідно Договору банківського вкладу з виплатою щомісячних процентів щомісяця № 62518W72 від 11.10.2018 вклад на сумму 1 700 грн за процентною ставкою, що становить 10 процентів річних та № 62518W84 від 06.12.2018 вклад на сумму 192 711 грн за процентною ставкою, що становить 11 процентів річних.		

9. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року представлена довгостроковою дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги по контрактам з Міністерством оборони Індії. Згідно укладених контрактів з Міністерством оборони Індії кінцевий розрахунок у розмірі 5% вартості поставленої продукції перераховується Виконавцю контракту через 18 місяців з моменту вводу поставленої продукції у експлуатацію. Зазначена довгострокова дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан наведена з урахуванням дисконту. Величина дисконту розрахована із застосуванням вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) за 2020 рік» (<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1msna> 31.12.2020) та дорівнює 9 807 тис. грн. Сума дисконту відображена у складі фінансових витрат.

10. Інші необоротні активи (рядок 1090)

Інші необоротні активи станом на 31 грудня 2020 року представлені як залишки валютних коштів, які обліковуються у STATE BANK OF INDIA у сумі 1 639 тис. Сr USD (еквівалент 34 017 тис. грн.). Підприємство оцінює як інші необоротні активи з причини того, що зазначена валюта може обернутися виключно на території Індії (з обмеженим використанням). Зазначені активи виникли у 90-х роках як отримана виручка за договорами з Індійськими замовниками, та обліковуються за історичним курсом.

11. Запаси (рядок 1100)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Сировина та витратні матеріали	185 298	181 321
Паливо	4 699	1 630
Запасні частини	11 311	14 792
Інші запаси	175 962	197 391
Незавершене виробництво	3 507 852	2 787 751
Готова Продукція (ГП)	262 124	612 385
Товари КГХ всього	757	790
ВСЬОГО	4 148 004	3 796 060

Запаси в заставі:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Незавершене виробництво (НЗВ)	1 822 473	1 723 950
Готова продукція (ГП)	397 850	321 873
Всього	2 220 323	2 045 824

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Списання запасів до чистої вартості реалізації склали 647 413 тис. (2019 рік – 498 374 тис.грн). Списано за рахунок резерву 187 015 тис.грн. (2019 рік - 24 848 тис.грн.)

12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:		
З вітчизняними покупцями		
- за готову продукцію	42 451	19 138
- за ТМЦ	12 079	183
- за роботи, послуги	4 148	97 069
- за інші товари та послуги	37	65
З іноземними покупцями		
за готову продукцію	1 135 397	28 086
за роботи, послуги	64 148	20 696
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 14)	(19 571)	(24 469)
Всього	1 238 689	140 768

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як правило, погашається протягом 30-45 днів.

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

13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1130, рядок 1135, рядок 1155)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Передоплати постачальникам, в тому числі:		
за інші товари та послуги	319 224	332 926
ПДВ за виданими авансами	(40 926)	(42 849)
Резерв під знецінення авансів (Примітка 14)	(56 611)	(59 103)
Всього	221 687	230 974

Дебіторська заборгованість за виданими авансами також включає заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 37)

Зміни в резерві під знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами у 2019- 2020 роках наступні:

	2019			2020		
	Ряд. 1130	Ряд. 1005	Разом	Ряд. 1130	Ряд. 1005	Разом
Залишок на 1 січня	56 611	18 673	75 284	56 611	18 673	75 284
Нарахування протягом року				2 492		2 492
Залишок на 31 грудня	56 611	18 673	75 284	59 103	18 673	77 776

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
<i>Аванси до державного бюджету:</i>		
Податок на прибуток	48 210	-
Податок на додану вартість	26 355	7 203
Частина чистого прибутку на користь держави (дивіденди)	40 030	71 258
Інші податки і платежі	12	12
Всього	114 607	78 473

Інша поточна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Розрахунки з підзвітними особами по дальньому зарубіжжю	2 015	3 329
Розрахунки з іншими дебіторами і кредиторами	480	5 958
Розрахунки з дебіторами і кредиторами ЖКВ	2 871	3 081
Розрахунки за нарахованими л/листами, які підлягають відшкодуванню ФСС	1 432	3 487
Розрахунки по заробітній платі	3 965	1 841
Контрактний актив		59 823
Інша поточна дебіторська заборгованість	974	627
ВСЬОГО	11 737	78 146

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року також включає заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 37)

Інформація про нарахування та сплату частини чистого прибутку на користь держави (дивіденди) наведена в таблиці

період	2020 рік		2019 рік	
	нараховано	сплачено*	нараховано	сплачено*
1 квартал	-	34 582	8 843	-
1 півріччя	-	10 000	3 678	1 716
9 місяців	-	-	49 817	3 678
Рік	11 252	-	(24 030)	65 817
Всього	11 252	44 582	38 309	71 212

*Оплата вказана по строку сплати відповідно до вимог Податкового кодексу України (4 кв. попереднього періоду- 1 кв.-3 кв. звітного періоду з урахуванням авансів).

14. Зміни резерву під очікувані кредитні збитки

Зміни в резерві під знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у 2019-2020 роках наступні:

	2019	2020
Залишок на 1 січня	(19 587)	(19 571)
Нарахування протягом року		(4 866)
Сторнування та використання резерву	8	81
Вплив курсових різниць	8	(113)
Залишок на 31 грудня	(19 571)	(24 469)

15. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Грошові кошти на банківських рахунках	21 566	253 864
Грошові кошти в касі	42	41
Депозит	95	1 041 741
Всього	21 703	1 295 646

Підприємство має відкриті поточні рахунки в національній та іноземних валютах в державних банках: АТ «Укресімбанк», ПАТ «Укргазбанк». В структурі грошових коштів та їх еквівалентів частка активів в державних банках на 31.12.2020 року склала -99,9%(станом на 31.12.2019 року – 97,9%).

Депозитні рахунки в банках станом на 31.12.2020 представлені наступним чином:

Валюта	Назва банку	Сума депозиту	Сума депозиту в грн. еквіваленті	Дата відкриття	Дата закінчення	Відсоток
грн	АБ "Укргазбанк"	8 269	8 269	17.07.2020	22.02.2021	7,00%
грн	АБ "Укргазбанк"	15 491	15 491	29.07.2020	02.03.2021	7,00%
грн	АБ "Укргазбанк"	95	95	24.10.2019	15.01.2021	16,50%

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

дол. США	АТ "Укресімбанк"	26000	1 017 885	03.11.2020	04.01.2021	1,00%
Всього:			1 041 740			

16. Інші оборотні активи (рядок 1190)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Грошові документи в національній валюті	1	1
Податковий кредит з ПДВ		3 595
Всього	1	3 596

17. Власний капітал (рядок 1400, рядок 1420).

Власний капітал представлений наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	295 704	295 704
Нерозподілений прибуток	1 216 232	1 220 714
Всього	1 511 936	1 516 418

Статутний капітал

ДП НВКГ «Зоря»-«Машпроект» є державним комерційним Підприємством, заснованим на державній власності та переданим в управління Державного концерну «Укроборонпром». Статутний капітал вважається сформованим з дати передачі Підприємству майна, що закріплюється за ним на праві господарського відання. Розмір статутного капіталу відповідно до п.5.4 Статуту Підприємства становить 295 704 тис.грн. Протягом 2019 та 2020 років розмір його не змінювався.

Розподіл прибутку

Прибуток кожного звітного періоду, що підлягає розподілу державним підприємством, визначається на основі даних фінансової звітності.

Відповідно до п.1 ст.11¹ Закону України від 21.09.2006 № 185-V "Про управління об'єктами державної власності" Підприємство частину чистого прибутку у розмірі 30% відраховує до Державного бюджету.

Частина чистого прибутку, належна до Державного бюджету за 2020 рік наведена у Примітці13.

18. Довгострокові забезпечення (рядок 1505, рядок 1520, рядок, рядок 1660)

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

	Зобов'язання з пенсійного забезпечення	Забезпечення за виплатами працівникам	Резерв відпусток	Гарантійні і ремонти	Резерв майбутніх платежів	Всього
31 грудня 2018	64 721	74 924	34 702	52 190	91 028	291 313
Нараховано за рік	71 630	15 001	126 400	93 725	355 169	613 362
Використано	(10 376)	(7 120)	(112 788)	(44 150)	(1 455)	(175 879)
31 грудня 2019 року	125 975	82 805	48 314	101 765	444 752	803 611
Довгострокова частина	114 818	54 371		67 490		236 679
Поточна частина	11 157	28 434	48 314	34 275	444 752	566 932
31 грудня 2019 року	125 975	82 805	48 314	101 765	444 752	803 611
Нараховано за рік	21 144	18 530	173 386	48 587	-	261 647
Використано або сплачено	(11 026)	(7 733)	(131 595)	(14 366)	(444 752)	(609 472)
31 грудня 2020 року	136 093	93 602	90 105	135 986	-	455 786

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Довгострокова частина	132 962	71 179	-	102 315	-	306 456
Поточна частина	3 131	22 423	90 105	33 671	-	149 330
31 грудня 2020 року	136 093	93 602	90 105	135 986	-	455 786

Пенсії та пенсійні програми

Підприємство здійснює щомісячні обов'язкові відрахування до Державного пенсійного фонду, які розраховуються як певна частка заробітної плати за ставками, затвердженими законодавчо. Ці відрахування класифікуються як витрати на персонал і відображаються в звіті про сукупний дохід в періоді, в якому зарплата була нарахована.

Крім того, Підприємство зобов'язане компенсувати Державному пенсійному фонду суми пільгових пенсій певним категоріям його теперішніх і колишніх працівників, а також мають юридичне зобов'язання перед своїми працівниками (у формі колективного договору) здійснювати одноразові виплати при виході на пенсію працівникам із тривалим стажем роботи. Без забезпечення, такі зобов'язання, є, по суті, дуже схожі на типові плани із встановленими виплатами.

Основні припущення, використані Підприємством при визначенні зобов'язань за пенсійною програмою, наведені нижче:

	2019	2020
Ставка дисконту	11%	10,97%
Темп росту заробітної плати	5-12%	6,5-12%
Темп плинності персоналу	5%	5%

Аналіз чутливості отриманих результатів.

У таблиці наведені дані щодо впливу коливань застосованої ставки дисконту, плинності кадрів, темпів зростання заробітної плати на Підприємстві на поточну вартість зобов'язань за Програмами станом на останню звітну дату.

Показник	Базове значення	Програма №1	Програма №2	Програма №3	Програма №4
Ставка дисконтування					
10,0%	11,0%	148 863	76 422	23 129	1 533
12,0%	11,0%	125 932	65 809	20 310	1 301
16,0%	11,0%	94 553	49 967	16 293	987
Плинність кадрів					
-25%	5%	138 855	71 876	21 675	1 407
25%	5%	133 749	69 550	21 490	1 401
Приріст зарплати					
-1%	7-12%	135 477	65 276	21 575	1 404
1%	7-12%	136 866	76 479	21 575	1 404

19. Державні гранти та субсидії (рядок 1525)

Підприємство отримувало державні гранти під будівлю випробувальної станції ВЕК «Каборга». Станом на 31.12.2019 сума таких грантів становила 6 173 тис.грн, на 31.12.2020 – 6 041 тис.грн.

20. Короткострокові кредити банків (рядок 1600)

Станом на 31 грудня короткострокові кредити банків були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Процентні банківські кредити'	4 562 536	4 960 446
в том числі довгострокова частина (рядок 1510)		28

Позики компанії деноміновані у таких валютах:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Позики, деноміновані у:		

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- євро	4 394 391	4 739 370
- доларах США	168 145	221 076
Всього	4 562 536	4 960 446

Банківські кредити отримані у наступних банках:

Банк-кредитор	МФО банку	Кредитна заборгованість у гривневому еквіваленті станом на	
		31 грудня 2019	31 грудня 2020
АТ «Укресімбанк»	322313	2 084 386	2 120 461
ПАТ АБ «Укргазбанк»	320478	598 225	575 529
АТ «Сбербанк»	320627	1 879 925	2 264 456
Всього		4 562 536	4 960 446

Ефективні відсоткові ставки

Банк-кредитор		Відсоткова ставка	31 грудня 2019	Відсоткова ставка	31 грудня 2020	Термін дії договору
АТ «Укресімбанк»	Фіксована ставка	9,00%	2 084 386	9,00%	2 120 461	06.12.2021
ПАТ АБ «Укргазбанк»	Фіксована ставка	10,50%	598 225	9,50%	575 529	29.07.2023
АТ «Сбербанк Росії»	Фіксована ставка	4,00%	1 879 925	4,00%	2 264 456	30.04.2019
Всього			4 562 536		4 960 446	

Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю:

	1 січня 2020 р.	Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності	Негрошові операції	Коригування на курсову різницю	31 грудня 2020 р.
Процентні банківські кредити	4 562 536	(478 400)	-	876 310	4 960 446
% по кредитах	157 059	(288 784)	356 208	26 637	251 120
Розрахунки по нарахованим комісіям	716	(9 038)	9 051	-	729
Обслуговування по гарантіям		(9 789)	11 580		1 791
Дивіденди	(40 030)	(44 583)	11 253	-	(73 360)
Всього	4 680 281	(830 594)	388 092	902 947	5 140 726
	1 січня 2019 р.	Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності	Негрошові операції	Коригування на курсову різницю	31 грудня 2019 р.
Процентні банківські кредити	5 465 615	(115 190)	-	(787 889)	4 562 536
% по кредитах	59 946	(256 714)	368 134	(14 307)	157 059
Обслуговування гарантій	358	(9 069)	9 427	-	716
Дивіденди	(7 127)	(71 213)	38310	-	(40 030)
Всього	5 518 792	(452 186)	415 871	(802 196)	4 680 281

Негрошові операції складаються з нарахованих процентів за користування банківськими кредитами, комісії за управління кредитною лінією, комісії за обслуговування банківської гарантії а також нарахування частини чистого прибутку, що підлягає перерахуванню до Державного бюджету за звітний період.

Підприємство обліковує прострочену заборгованість за кредитною угодою №09-В/13/184/ЮО/КЛ від 05.12.2013 року з АТ «Сбербанк»:

станом на 01.01.2020 року за основним боргом у сумі 72 269 090,57 дол. США, 6 363 817,58 євро, за нарахованими відсотками 4 155 987,69 дол. США, 366 273,12 євро.

станом на 01.01.2021 року за основним боргом у сумі 72 269 090,57 дол. США, 6 363 817,58 євро., за нарахованими відсотками 7 094 930,73 дол. США, 625 068,341 євро.

Сплата зазначеної заборгованості не проводиться відповідно до ст. 21 Закону України «Про деякі питання заборгованості підприємств оборонно-промислового комплексу - учасників Державного концерну "Укроборонпром" та забезпечення їх стабільного розвитку».

Позики Компанії були забезпечені такими видами застав (балансова вартість):

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Находження від майбутніх продажів	718 780	382 746
Запаси	2 220 323	2 045 824
Всього	2 939 103	2 428 570

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1615)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	86 309	92 732
Кредиторська заборгованість за товари	37 334	5 862
Кредиторська заборгованість за основні засоби/ роботи, послуги по ОЗ	2 868	2 908
ПДВ	(2 223)	
Всього	124 288	101 502

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, як правило, погашається протягом 30-60 днів.

22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Аванси одержані за готову продукцію	1 879 835	1 633 914
Аванси одержані за роботи, послуги	1 261	5 229
ПДВ	(100 833)	(97 153)
Всього	1 780 263	1 541 990

У складі авансів за готову продукцію станом на звітні дати відображено отриманий аванс, який деномінований в російських рублях та долл. США від:

- в сумі 212 653 тис. грн, (еквівалент 817 816 тис. рос. рубл);
- в сумі 520 344 тис. грн, (еквівалент 65 100 тис. дол. США);
- в сумі 1 100 тис. грн, (еквівалент 138 тис. дол. США).

23. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Інші зобов'язання	166 129	253 805
тому числі:		
% по кредитах	157 059	251 120
Обслуговування гарантій	716	2 520
Інші зобов'язання	8 354	165
Всього	166 129	253 805

24. Податок на прибуток (рядок 2300)

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

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Поточний податок на прибуток	(131 998)	(41 938)
Відстрочений податок	110 807	32 980
Всього	(21 191)	(8 958)

Протягом 2020 та 2019 років, ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%. Уточнення витрат з податку на прибуток за 2020 та 2019 роки виникли внаслідок поданих уточнень податкових декларацій з податку на прибуток у зв'язку з актуарними розрахунками.

Узгодження прибутку до оподаткування, помножених на вказану ставку податку та витрат з податку на прибуток:

	2019	2020
Прибуток до оподаткування	148 889	52 213
За встановленою ставкою податку (18%)	(26 800)	(9 398)
Податковий вплив		
Вплив перегляду тимчасових різниць	110 807	32 980
Різниці згідно декларації з ПНП	(105 198)	(32 540)
Витрати з податку на прибуток	(21 191)	(8 958)

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Основні засоби	(400 867)	(377 503)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	17 074	18 404
Забезпечення (знецінення запасів)	330 802	412 094
Нематеріальні активи	(11 471)	(10 581)
Резерв інших витрат	80 055	-
Забезпечення (гарантійний ремонт)	18 318	24 477
Податкові збитки	-	-
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	33 911	66 891

Інформація про рух відстрочених податкових активів/(зобов'язань) представлена наступним чином:

	2019	2020
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року	(76 896)	33 911
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	110 807	32 980
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	-	-
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року	33 911	66 891

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- Основні засоби та нематеріальні активи – різниця між методами амортизації, строками корисного використання, різниця в принципі визнання ремонтів та модернізацій, різні бази оцінки вартості, а також різниця, що пов'язані з проведенням незалежної оцінки основних засобів станом на 1 січня 2018 року.
- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – різниця в оцінці, включаючи резерв очікуваних кредитних збитків;
- Резерв під забезпечення – різниця в періоді визнання та принципах оцінки;
- Податкові збитки.

25. Чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000)

Чистий дохід від реалізації продукції представлений наступним чином:

	2020	2019
Двигуни	2 989 617	2 595 940

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Ремонт двигунів	478 816	666 892
Матеріальна частина двигунів		
Інша продукція	133 281	91 762
Разом	3 601 714	3 354 594

Відповідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Підприємством визнаний дохід 2020 року по контрактам на ремонт газотурбінної техніки, умови яких відповідають критеріям визнання доходу з плином часу у сумі 478 816 тис. грн. та собівартість у сумі 393 269 тис. грн.

Показники експорту продукції (робіт, послуг) за ринками збуту наведені у таблиці нижче:

Обсяги експорту продукції за ринками збуту за 2019 - 2020 роки, тис. грн.			
		Обсяги чистого доходу (виручки) від реалізації продукції	
№ з/п	Ринки збуту продукції	2019 рік	2020 рік
1	Індія	1 766 380	2 058 533
2	Китай	471 896	784 699
3	Росія	278 343	125 492
4	ОАЕ	171 354	10 873
5	Латвія	39 032	152 819
6	Білорусь	81 925	143 651
7	В'єтнам	121 258	-
8	Іран	17 104	-
9	Казахстан	87 071	29 979
10	Інші	25 929	69 491
11	Експорт – разом	3 060 292	3 375 537
12	Всього обсяг чистого доходу (виручки) від реалізації продукції	3 354 594	3 601 714

26. Собівартість реалізованої продукції (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	2020	2019
Витрати на сировину та основні матеріали	493 927	509 688
Витрати на оплату праці	172 363	152 539
Відрахування на соціальні заходи	41 994	35 848
Загальновиробничі витрати	535 099	502 821
Витрати на випробування	62 162	60 960
Кріпильно-нормалізовані деталі	35 605	56 310
Оснащення	225 068	393 028
Всього	1 566 218	1 711 194

27. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	2020	2019
Курсові різниці	89 661	-
Отримані роялті	46 794	46 198
Доходи від списання резерва майбутніх платежів (* пояснення нижче)	444 752	-
Коригування резервів на знецінення	186 956	33 625
Інші доходи	5 512	5 692
Всього:	773 675	85 515

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

*Підприємством були укладені агентські угоди з нерезидентами які представляли інтереси Підприємства в державах СНД та на території Великобританії і державах південно-східної Азії.

Агенти на підставі агентських доручень виконували обов'язки по вивченню ринку газотурбінного обладнання та послуг, пошуку покупців та замовників, проведення попередніх перемовин з ними перед укладенням контракту, організації продажу газотурбінного обладнання Підприємства. Оплата агентської винагороди здійснювалась після отримання Підприємством оплати від покупця.

Під майбутні виплати агентської винагороди по агентським договорам Підприємством був створений резерв у розмірі 444 752 тис. грн. Згідно з агентською угодою Підприємству вищевказаними агентами не були надані агентські звіти підтвердження виконаних зобов'язань. Термін дій агентських угод сплинув у кінці 2020 року. Підприємством було прийняте рішення про списання в грудні 2020 року суми резерву на інші доходи від операційної діяльності.

28. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2020	2019
Витрати на оплату праці	185 861	156 814
Відрахування на соціальні заходи	40 456	34 933
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	13 474	12 764
Витрати на утримання ОЗ, інших необоротних активів	21 468	13 229
Податки	14 362	12 591
Послуги сторонніх організацій	7 856	4 268
Комунальні платежі	8 508	12 017
Розрахунково-касове обслуговування	19 153	34 028
Інші адміністративні витрати	25 474	28 938
Всього:	336 612	309 582

29. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут представлені наступним чином:

	2020	2019
Витрати на оплату праці	8 334	2 091
Відрахування на соціальні заходи	1 792	448
Доставка продукції споживачам	4 426	11 396
Комісійна винагорода спецекспортерів	9 108	363 040
Страховання вантажу під час збуту	5 131	9 365
Інші витрати на збут	5 635	5 483
Всього:	34 426	391 823

30. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	2020	2019
Курсові різниці		5 968
Формування резервів	7 358	
Втрати від знецінення запасів	647 415	555 842
Витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури	98 114	91 191
Витрати на дослідження і розробки	150 983	414 502
Соціальна пільга працівникам	160 529	171 686
Інші операційні витрати	49 553	64 991
Всього:	1 113 952	1 304 180

31. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

Інші фінансові доходи представлені наступним чином:

	2020	2019
Відсотки одержані по депозитним вкладенням	22 337	35 328
Дохід від дисконту	589	
Всього:	22 926	35 328

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

32. Інші доходи (рядок 2240)

Інші доходи представлені наступним чином:

	2020	2019
Курсові різниці від фінансової діяльності	-	787 889
Всього:	-	787 889

33. Фінансові витрати (рядок 2250)

Фінансові витрати представлені наступним чином:

	2020	2019
Проценти (%) по кредитах	356 208	368 134
Комісія за управління кредитними лініями та гарантіями	29 583	9 427
Інші фінансові витрати та фінансові витрати по актуарним розрахункам	32 793	20 097
Всього:	418 584	397 658

34. Інші витрати (рядок 2270)

Інші витрати представлені наступним чином:

	2020	2019
Курсові різниці від фінансової діяльності	876 310	-
Всього:	876 310	-

35. Інший сукупний дохід (рядок 2445)

Інший сукупний дохід представлений як актуарні прибутки та збитки з переоцінки чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою:

	2020	2019
Актуарні прибутки	1 721	17 304
Актуарні збитки	(10 177)	(80 357)
Всього:	(8 456)	(63 053)

36. Умовні, контрактні активи та зобов'язання та операційні ризики

Договори та контракти по капітальним інвестиціям, по яким не виконані зобов'язання відсутні.

Правові аспекти

У процесі звичайної діяльності до Підприємства висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним на ці суми визнається відповідне зобов'язання у вигляді резерву на судові позови. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, які можуть виникнути внаслідок судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства, Підприємство також визначає потенційні зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Коли такі потенційні зобов'язання стануть фактичними, Підприємство буде зобов'язане визнати додаткові суми збитків.

Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності. Керівництво вважає, що воно сформулоало резерви стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності. У 2020 році були відсутні такі вірогідні ризики, тому резерв на судові позови не створювався.

Податкові ризики

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого,

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість впровадження певних реформ у податковій системі України. Наразі неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті у рамках цих реформ, а також який загальний вплив вони матимуть на податкове середовище загалом і податкову позицію Підприємства зокрема.

Підприємство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах з податковими органами. У випадках, коли ризик вибуття додаткових ресурсів у зв'язку з невизначеністю українського податкового законодавства та інших нормативно-правових актів. Підприємство також визначає потенційні податкові зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Підприємство буде зобов'язане сплатити додаткові суми податків та інших відрахувань. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року за оцінками Підприємства такі зобов'язання відсутні.

Судові справи

Судова справа № 400/4398/19.

Після процедури адміністративного оскарження, Підприємством 09.12.2019 р. подана позовна заява про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення від 11.09.2019 р. № 0005175310 до Миколаївського окружного адміністративного суду. Ухвалою суду від 16 грудня 2019 р. відкрито провадження у справі за позовом ДП НВКГ «Зоря»-«Машпроект». 30.03.2020р. судом ухвалено рішення, яким у задоволенні позову Підприємства відмовлено. 29.04.2020 подана апеляційна скарга. Розгляд апеляційної скарги призначений на 08.07.2020 р. Прийнято рішення про залишення рішення суду першої інстанції в силі. Підприємством подана касаційна скарга. Ухвалою Верховного суду від 17.08.2020 прийнято рішення про повернення касаційної скарги ДП НВКГ «Зоря»-«Машпроект». Таким чином, набуло чинності податкове повідомлення-рішення від 11.09.2019 р. № 0005175310 про застосування до Підприємства штрафних санкцій за несплату узгоджених сум податкових зобов'язань з авансового внеску із податку на прибуток при виплаті дивідендів у сумі 6 241 144,5 грн.

Судова справа № 400/3328/19.

Після процедури адміністративного оскарження, Підприємством 08.10.2019 р. подано позов про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень від 21.06.19 р. № 0002114101, № 0002124101, № 0002134101 до Миколаївського окружного адміністративного суду. Ухвалою суду від 04.11.2019 р. відкрито провадження у справі за позовом ДП НВКГ «Зоря»-

«Машпроект». 11.03.2020 р. судом ухвалено рішення, яким позов задоволено, визнано протиправними та скасовано ППР від 21.06.2019 № 0002114101, 0002124101, 0002134101. 15.06.2020 р. судом апеляційної інстанції відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою податкового органу. Постановою від 31.08.2020 суд ухвалив рішення на користь Підприємства.

Підприємство проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

Починаючи з 1 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України запроваджені нові правила визначення та застосування справедливих ринкових цін, засновані на керівних принципах ОЕСР з трансфертного ціноутворення, унаслідок чого правила трансфертного ціноутворення в Україні значно змінилися. Підприємство здійснює операції з імпорту закупівель комплектуючих виробів для виробництва.

Підприємство підготувало всю потрібну документацію про контрольовані операції відповідно до законодавства і подало звіти за 2019 рік до 01 жовтня 2020 року і планує подати звіт за 2020 рік до 01 жовтня 2021 року. Керівництво вважає, що Підприємство в повній мірі дотримується вимог трансфертного ціноутворення.

Вплив держави на діяльність Підприємства

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Ліцензування

Підприємство має ліцензії, а саме:

№	Вид діяльності, що підлягає ліцензуванню	Термін початку і закінчення дії ліцензії
1	Виробництво електроенергії	з 29.05.2002 року до 01.07.2019
2	Постачання електричної енергії за нерегульованим тарифом	з 29.05.2015 по 28.05.2020
3	Проведення господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу	Постанова про видачу ліцензії від 22.03.2019 № 384
4	Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України «Про автомобільний транспорт»	з 06.04.2010, термін дії необмежений
5	Постачання теплової енергії Виробництво теплової енергії Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами	з 16.07.17, термін дії необмежений
6	Надання послуг телефонного зв'язку	з 16.01.2004 по 16.01.2019 з 17.01.2019 по 16.01.2024
7	Розроблення, виробництво, впровадження, обслуговування, дослідження ефективності систем і засобів технічного захисту інформації, надання послуг у галузі технічного захисту інформації	Наказ про видачу ліцензії від 22.02.2017 № 128
8	Проектування, монтаж, технічне обслуговування засобів протипожежного захисту та систем опалення, оцінка протипожежного стану об'єктів	з 16.12.10, термін дії необмежений
9	Будівельна діяльність	з 15.06.11, термін дії необмежений
10	Медична практика	з 23.08.2012, термін дії необмежений
11	Діяльність з використання джерел іонізуючого випромінювання	з 25.01.2017 по 25.01.2022
12	Надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язані з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до професійно-технічного навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікації	з 25.11.2014 по 25.11.2019 Наказ про переоформлення ліцензії від 24.01.2020 № 20Л, безстрокова
13	Виробництво лікарських засобів	з 30.12.2009, термін дії необмежений
14	Роздрібна торгівля алкогольними напоями місце здійснення діяльності:	
	м. Миколаїв, пр. Богоявленський, 42а, (Бар «Зоря»)	з 03.03.2017 по 02.03.2018 з 03.03.2018 по 02.03.2019 з 03.03.2019 по 03.03.2020 з 03.03.2020 по 03.03.2021
	м. Миколаїв, пр. Богоявленський, 42а, (Ідальня № 214)	з 03.03.2020 по 03.03.2021 з 03.03.2021 по 03.03.2022
	Миколаївська область, Очаківський район, с. Покровка, база відпочинку «Ракета-2», буфет № 1	з 08.06.2019 по 08.06.2020
	Миколаївська область, Березанський район, с.Коблеве, пр. Курортний, 55, закуочна «Зоряка»	з 01.06.2018 по 31.05.2019 з 07.06.2019 по 07.06.2020
15	Зберігання пального	з 29.07.2019 по 29.07.2024

Соціальні зобов'язання

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Страховання

Підприємство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Підприємства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Підприємства.

Умовні зобов'язання, пов'язані з охороною навколишнього середовища

Підприємство уже багато років працює у сфері машинобудування України. У результаті звичайної діяльності Підприємства навколишньому середовищу може бути завдана шкода. В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища, і позиція уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Підприємство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища.

Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Якщо жодних поточних чи майбутніх відшкодувань не очікується, витрати, пов'язані із зобов'язаннями щодо охорони навколишнього середовища, відносяться на витрати. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного майна або на зменшення чи запобігання забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, капіталізуються. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо. У поточній ситуації із правозастосуванням за існуючого законодавства керівництво вважає, що Підприємство не має суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища, які вимагають нарахування у цій фінансовій звітності.

37. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Такі пов'язані сторони є компаніями під спільним контролем.

Пов'язані сторони Компанії включають:

- власників;
- компанії, що входять до складу ДК «Укроборонпром»;
- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх родин;
- інші організації пов'язані з органами державної влади (прямо та опосередковано).

Власники

Заборгованість Компанії за операціями власників представлено таким чином (рядок 1155):

	31.12.2019	31.12.2020
Торговельна та інша дебіторська заборгованість (надані позики)	-	5 520
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-

Операції за виданими та отриманими позиками з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, відмінних від ринкових. Ці позики являють собою безвідсоткову фінансову допомогу, видану на строк до одного року. Підприємство не проводило розрахунок теперішньої вартості наданих безвідсоткових фінансових допомог, так як на думку керівництва ефект від дисконтування є несуттєвим зважаючи на короткий строк надання позики (до 1 року).

Доходи/витрати Компанії від операцій з власниками на протязі 2019 року та 2020 року не визначено.

Компанії, що входять до складу ДК «Укроборонпром»

Заборгованість за операціями із пов'язаними сторонами відображено таким чином (рядок 1125, 1615):

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	31.12.2019	31.12.2020
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 703	4 860
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	514 030	280 007

Загальна торговельна та інша дебіторська заборгованість за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31.12.2020 склала 7 642 тис.грн. (на 31.12.2019 – 2 458 тис.грн.). Сума резерву під очікувані кредитні збитки та резерву знецінення авансів для цієї категорії пов'язаних осіб станом на 31.12.2020 склала 2 782 тис. грн. (на 31.12.2019 – 755 тис. грн.).

Доходи/витрати Компанії від операцій із пов'язаними сторонами відображено таким чином (рядок 2000, 2050):

	2020	2019
Доходи від звичайної діяльності	794 538	263 446
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	265 010	83 128

Операції з ключовим керуючим персоналом

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями в зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю Компанії.

Ключовому керуючому персоналу нарахована заробітна плата в розмірі 19 116 тис. грн., премію в розмірі 11 тис. грн., кількість ключових керівників – 20 за 2020 рік, (за 2019 рік – 13 718 тис. грн., премію в розмірі 11 тис. грн., кількість ключових керівників – 23). Винагороди основному керівництву включені до складу адміністративних витрат в звіті про сукупний дохід.

Інші організації пов'язані з органами державної влади (прямо та опосередковано)

До суб'єктів господарювання, які контролюються Державою відносяться державні банки.

Підприємство має відкриті поточні рахунки в національній та іноземних валютах в державних банках: АТ «Укресімбанк», ПАТ «Укргазбанк».

Також в зазначених банках Підприємством згідно укладених договорів обліковуються кредитні лінії в іноземній валюті. В структурі грошових коштів та їх еквівалентів частка активів в державних банках на 31.12.2020 року склала -99,9%(станом на 31.12.2019 року – 97,9%).

В структурі поточних зобов'язань і забезпечень короткострокові кредити банків частка активів в державних банках на 31.12.2020 року склала -54,3% (станом на 31.12.2019 року – 58,8%). Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2020 року -100%

Гарантії, надані Урядом України

Станом на 31 грудня 2020 року залучені кредити які забезпечені Урядом України відсутні.

38. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Підприємства включають кредити, грошові кошти та їх еквіваленти. Крім того, у Підприємства є різні інші фінансові інструменти, а саме: торговельна дебіторська заборгованість, торговельна та інша кредиторська заборгованість, що виникають внаслідок безпосередньої діяльності Підприємства.

Нижче наведено класифікацію категорій фінансових інструментів за МСФЗ 9:

	31.12.2020	31.12.2019
ФІНАНСОВІ АКТИВИ		
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю		

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Інші фінансові інвестиції	194 411	194 411
Довгострокова дебіторська заборгованість	89 352	22 728
Інші необоротні активи	34 017	34 017
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	329 018	1 387 761
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 524 074	250 131

ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю

Банківські кредити	5 214 086	4 720 311
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	167 954	255 425

Підприємство не уклало угоди з похідними фінансовими інструментами. Політика Підприємства полягає в тому, щоб не вступати в торгові угоди з фінансовими інструментами. Загальна програма Підприємства з управління ризиками концентрується на непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків, і спрямована на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства.

Основні ризики, що виникають і зв'язку з фінансовими інструментами Підприємства – це ризик відсоткової ставки, валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Підприємства проводить огляд і узгодження політик з управління даними ризиками. Відповідні підходи описано нижче.

Кредитний ризик

Підприємству властивий кредитний ризик, тобто ризик того, що одна сторона фінансового інструменту не зможе погасити зобов'язання і зумовить фінансовий збиток іншої сторони. Схильність Підприємства до кредитного ризику відносно торговельної дебіторської заборгованості в першу чергу залежить від конкретних особливостей кожного клієнта. Політика Підприємства з управління кредитним ризиком передбачає систематичну роботу з боржниками, яка включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризиків, пов'язаних з одним клієнтом або групою клієнтів, і контроль за своєчасністю погашення заборгованості. Підприємство не в повній мірі здатне управляти своїм кредитним ризиком, оскільки характер, умови та строки погашення за реалізацію продукції визначаються правилами ринку.

Максимальний рівень кредитного ризику склав:

	31.12.2020	31.12.2019
Інші фінансові інвестиції	194 411	194 411
Довгострокова дебіторська заборгованість	89 352	22 728
Інші необоротні активи	34 017	34 017
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	329 018	1 387 761
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 524 074	250 131
УСЬОГО	2 170 872	1 889 048

Кредитний рейтинг фінансових установ, з якими працює Підприємство, згідно з міжнародним рейтингом агентства Fitch, наступний:

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	2020	2019
АТ «Укресімбанк»	B+ (Fitch)	1 418 163 тис.грн.	213 395 тис.грн.
АБ «Укргазбанк»	B+ (Fitch)	71 279 тис.грн..	2 229 тис.грн.
Разом		1 489 442 тис.грн.	215 624 тис.грн.

Ризик концентрації

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Для Підприємства властивий ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги, оскільки станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість від шести ключових покупців становила 84,68% від усієї дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги (2019 р: 84,8%).

Станом на 31 грудня 2020 року поточна кредиторська заборгованість від чотирьох ключових контрагентів становила 84,74% від усієї поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги (2019 р: 54,6%).

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів. Підприємство здійснює певні операції в іноземній валюті. Підприємство не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, в той же час керівництво Підприємства встановлює ліміти щодо рівня валютного ризику.

Згідно з МСФЗ 7 валютний ризик виникає відносно фінансових інструментів у нефункціональних валютах та має грошовий характер; ризики пов'язані з валютним перерахунком, не враховуються. Валютний ризик виникає здебільшого в нефункціональних валютах, в яких у Підприємства є свої фінансові інструменти.

Активи та зобов'язання Підприємства, по яким є валютні ризики, приведені в таблиці в гривневому еквіваленті, згідно курсу НБУ:

31 грудня 2020	Євро	Долар США	Кліринговий долар	Російський рубль	Фунт стерлінгів	Грн	Всього
Інші фінансові інвестиції						194 411	194 411
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	845	136 827		196		191 150	329 018
Грошові кошти та їх еквіваленти	35 425	1 189 779	34 017	10		264 843	1 524 074
Разом фінансові активи	36 270	1 326 606	34 017	206		650 404	1 853 092
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(90)	(69 498)		(1 315)	(1 472)	(95 579)	(167 954)
Банківські кредити	(243 486)	(4 968 080)				(2 520)	(5 214 086)
Разом фінансові зобов'язання	(243 576)	(5 037 578)		(1 315)	(1 472)	(98 099)	(5 382 040)
Чиста валютна позиція	(207 306)	(3 710 972)	34 017	(1 109)	(1 472)	552 305	(3 528 948)
31 грудня 2019	Євро	Долар США	Кліринговий долар	Російський рубль	Фунт стерлінгів	Грн	Всього
Інші фінансові інвестиції						194 411	194 411
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	111 715	1 110 097		195		165 754	1 387 761
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 269	11 600	34 017	25		203 220	250 131
Разом фінансові активи	112 984	1 121 697	34 017	220	-	563 385	1 637 892
Торговельна та інша	(8 426)	(58 301)		(1 273)	(1 241)	(186 184)	(255 425)

**Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

кредиторська заборгованість

Банківські кредити	(178 402)	(4 541 193)			(716)	(4 720 311)
Разом фінансові зобов'язання	(186 828)	(4 599 494)		(1 273)	(1 241)	(186 900) (4 975 736)
Чиста валютна позиція	(73 844)	(3 477 797)	34 017	(1 053)	(1 241)	376 485 (3 337 844)

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

	Зростання/ (зниження) курсу обміну валют	Ефект на прибуток до оподаткування	Ефект на власний капітал
31 грудня 2020			
Гривня/Євро	5,00%	(10 428)	(10 428)
Гривня/Євро	-5,00%	10 428	10 428
Гривня/долар США	5,00%	(190 143)	(190 143)
Гривня/долар США	-5,00%	190 143	190 143
Гривня/російський рубль	5,00%	(37)	(37)
Гривня/російський рубль	-5,00%	37	37
Гривня/фунт стерлінгів	5,00%	(74)	(74)
Гривня/ фунт стерлінгів	-5,00%	74	74
31 грудня 2019			
Гривня/Євро	5,00%	(3 512)	(3 512)
Гривня/Євро	-5,00%	3 512	3 512
Гривня/долар США	5,00%	(182 940)	(182 940)
Гривня/долар США	-5,00%	182 940	182 940
Гривня/російський рубль	5,00%	(53)	(53)
Гривня/російський рубль	-5,00%	53	53
Гривня/фунт стерлінгів	5,00%	(62)	(62)
Гривня/ фунт стерлінгів	-5,00%	62	62

Ризик ліквідності

Завданням Підприємства є підтримка безперервності і гнучкості фінансування за допомогою використання умов кредитів, що надаються банками та постачальниками.

Підприємство аналізує терміни корисного використання своїх активів і терміни погашення зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень щодо погашення різних інструментів.

У таблиці нижче представлені фінансові активи і зобов'язання Підприємства по термінах погашення на підставі договірних сум платежів без урахування дисконтування:

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

31.12.2020	Грошові потоки згідно з укладеними договорами			
	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	УСЬОГО
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Інші фінансові інвестиції			194 411	194 411
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		239 666	89 352	329 018
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 524 074			1 524 074
УСЬОГО АКТИВИ	1 524 074	239 666	283 763	2 136 855
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Банківські кредити	229 951	4 984 107	28	5 214 086
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		167 954		167 954
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	229 951	5 152 061	28	5 382 040

31.12.2019	Грошові потоки згідно з укладеними договорами			
	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	УСЬОГО
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Інші фінансові інвестиції			194 411	194 411
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		1 365 033	22 728	1 387 761
Грошові кошти та їх еквіваленти	250 131			250 131
УСЬОГО АКТИВИ	250 131	1 365 033	217 139	1 855 031
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Банківські кредити	114 593	4 605 718		4 720 311
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		255 425		255 425
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	114 593	4 861 143		4 975 736

Управління капіталом

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

Керівництво вживає заходів з дотримання рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Підприємства, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Підприємства.

Виконуючи ці заходи, Підприємство намагається забезпечити стале зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	31.12.20	31.12.19
Зареєстрований (пайовий) капітал	295 704	295 704
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 220 714	1 216 232
Разом власного капіталу	1 516 418	1 511 936
Банківські кредити та інші фінансові зобов'язання	5 214 086	4 720 311
Поточна кредиторська заборгованість	167 954	255 425
Загальна сума позичених коштів	5 382 040	4 975 736
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 524 074	250 131
Чистий борг	3 857 966	4 725 605
Разом власний капітал та чистий борг	5 374 384	6 237 541
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг	0,718	0,758

Загальна сума позичених коштів станом на 31.12.2020 збільшилась на 421 437 тис. грн. Суттєвий вплив на

Державне підприємство "Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

збільшення залучених коштів призвело коливання валютного курсу так як Підприємство обліковує валютні банківські кредити.

39. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

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

Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості Підприємство застосовує професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії.

На думку Керівництва Підприємства балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, яка визнана у фінансовій звітності, дорівнює їх справедливій вартості.

Підприємство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші методи, усі вихідні дані які значно впливають на справедливую вартість, спостерігаються на ринку.
- Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливую вартість, які не ґрунтуються на спостережувані ринкової інформації (неспостережені вихідні дані).
- Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до Рівня 3.

40. Події після звітного періоду

Зміни у законодавстві

13 липня 2021 року Верховна Рада України підтримала законопроект №3822 "Про особливості реформування підприємств оборонно-промислового комплексу державної форми власності". Законопроект № 3822 передбачає перетворення державних та казенних оборонних підприємств, що входять до складу ДК «Укроборонпром», на господарські товариства, які є гнучкішими за своєю організаційно-правовою формою. При цьому єдиним власником (акціонером) трансформованих підприємств державного Оборонного Промислового Комплексу буде держава в особі Кабінету Міністрів України. Крім того, усі новостворені господарські товариства будуть згруповані в науково-виробничі об'єднання за галузевим принципом: бронетехніка, радарні системи, високоточне озброєння та боеприпаси, морські системи, авіаремонт та спецекспортери. Сам Концерн також буде перетворено на акціонерне товариство, 100% акцій якого належатиме державі та буде виконуватиме роль корпоративного центру.