

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЗАВОД ІМЕНІ В.О. МАЛИШЕВА» за 1 півріччя 2019 року (тис. грн.)

## 1. Організаційна структура та діяльність Підприємства.

Державне підприємство «Завод імені В.О. Малишева» (далі - Компанія) було засновано в 1895 році, як Харківський Паровозобудівний завод. На даний час Державне підприємство «Завод імені В.О. Малишева» зареєстровано у виконкомі Комінтернівської районної ради м. Харкова, рішення №214-2 від 03.08.1993.

Підприємство розміщується в південно-східній частині м. Харкова, в Слобідському районі, вул. Плеханівська, 126.

Відомча підпорядкованість – Державний концерн «Укроборонпром» м. Київ.

Основні види діяльності Державного підприємства «Завод імені В.О. Малишева» закріплені в Статуті: виробництво засобів транспортних військових, виробництво двигунів (дизелі для рейкового транспорту) та запчастин до дизелів, виробництво підшипників, зубчатих передач, елементи механічних передач і приводів та інших виробів загального машинобудівельного застосування, виробництво машин і устаткування для сільського та лісного господарства, металургійне виробництво сталевого, чавунного і кольорового литва, ковальсько-пресове та термічне виробництво, державна зовнішня торгівля.

В складі Державного підприємства «Завод імені В.О. Малишева» знаходяться відокремлені структурні підрозділи без права юридичної особи:

- філія «Агрегатний завод». Основний вид діяльності: виготовлення спеціальних двигунів і паливної апаратури. Місце розташування: м. Харків, вул. Морозова, 13;
- філія «Комбінат громадського харчування». Основний вид діяльності: організація харчування працівників підприємства, кондитерське виробництво, виробництво макаронних виробів, випічка хліба, торгово-закупівельна діяльність. Місце розташування: м. Харків, вул. Плеханівська, 126;
- філія «Житлово-побутовий комплекс». Основний вид діяльності: експлуатація житлового фонду, надання послуг з утримання будинків та прибудинкової території, виконання ремонтно-відновлювальних робіт, усунення аварійних ситуацій. Місце розташування: м. Харків, вул. Плеханівська, 126.

Структура Підприємства:

1. Цехи (ділянки) основного виробництва – 17 структурних підрозділів (110, 130, 140, 150, 160, 200, 630, 641, 642, 643, 430, 510, 530, 550, 570, 580, 590). Змін по підрозділам основного виробництва Підприємства не було.
2. Цехи (ділянки) допоміжного виробництва – 8 структурних підрозділів (82, 84, 720, 810, 910, 935, 940, 960). Змін по підрозділам допоміжного виробництва Підприємства не було.
3. Відділи – станом на 01.01.2019р. було 58 структурних підрозділів (1, 2, 3, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 41, 44, 47, 50, 51, 52, 53, 55, 56, 61, 63, 65, 66, 68, 69, 80, 81, 85, 86, 88, 91, 92, 93, 95, 97, 392, 700).
  - наказом ГД №115 від 12.01.2019р. створено відділ «4»;
  - наказом ГД №77 від 19.06.2019р. створено відділ «13»;
  - наказом ГД №588 від 28.02.2019р. виключено з 02.05.2019р. зі структури управління підприємством відділ «6».

Станом на 30.06.2019р. на Підприємстві 59 структурних підрозділів.

4. Філія «Агрегатний завод»:
  - цехи (ділянки) основного виробництва - 5 структурних підрозділів (351, 352, 357, 359, 420). Змін по підрозділам основного виробництва філії не було;
  - цехи (ділянки) допоміжного виробництва - 2 структурних підрозділа (325, 326). Змін по підрозділам допоміжного виробництва філії не було;
  - відділи - 5 структурних підрозділів (300, 302, 309, 310, 321). Змін по відділам філії не було.
5. Філія «Комбінат громадського харчування».
6. Філія «Житлово-побутовий комплекс».

РАЗОМ структура Підприємства складається з 98 підрозділів, у тому числі:

- цехи (ділянки) основного виробництва – 22 структурних підрозділи;

- цехи (дільниці) допоміжного виробництва – 10 структурних підрозділів;
- відділи – 66 структурних підрозділів.

## **2. Основа складання фінансової звітності**

### **2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за 1 півріччя 2019 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01.01.2019, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01.01.2019, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Форми звітів надані у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності Підприємства, а саме: фінансова звітність має вичерпний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма підприємствами, які формують звітність. Дана фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України.

### **2.2 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### **2.3 Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є 1 півріччя 2019 року.

### **2.4 Стандарти, які були випущені, але ще не набрали чинності**

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Підприємства. Підприємство має намір застосувати ці стандарти з 01.01.2018 року.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»:

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, що мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто *зобов'язання з оренди*), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі *права користування*). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди окремо від витрат на амортизацію активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміна строку оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або

ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється порівняно з діючими в даний момент вимогами МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

*Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»*

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому буде представлена порівняльна інформація.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості з категорії в категорію».

Поправки роз'яснюють, коли організація повинна переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості. У поправках зазначено, що зміна характеру використання відбувається, коли об'єкт нерухомості починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і існують свідчення зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості сама по собі не свідчить про зміну характеру його використання. Підприємство повинне застосовувати дані поправки перспективно щодо змін характеру використання, які відбуваються на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує поправки, або після цієї дати. Підприємство повинне повторно проаналізувати класифікацію нерухомості, що утримується на цю дату, і, у разі необхідності, здійснити переведення нерухомості для відображення умов, які існують на цю дату. Допускається ретроспективне застосування у відповідності до МСБО 8, але тільки якщо це можливо без використання більш пізньої інформації. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Підприємства.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток».

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Підприємство повинне вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності. Роз'яснення вступає в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати допускаються певні звільнення при переході.

Підприємство не очікує суттєвого впливу роз'яснення на фінансове становище і результати діяльності Підприємства.

### **3. Облікова політика.**

Облікова політика є внутрішнім документом Підприємства, який розкриває основи, стандарти, правила і процедури обліку, які застосовуються Підприємством при веденні бухгалтерського обліку та фінансовому звітуванні.

Облікова політика розроблена на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСБО/МСФЗ), обов'язкових для застосування до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати, опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, Концептуальної основи фінансової звітності.

Облікова політика складена у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (далі - Закон про бухоблік) та інших нормативних актів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку.

Облікова політика погоджена Державним концерном «УКРОБОРОНПРОМ».

Датою переходу на складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності для Підприємства є 01.01.2018.

Облікова політика має переглядатися у відповідності до вимог законодавства, МСБО/МСФЗ та інших обставин, які можуть мати вплив на фінансову звітність з метою підвищення інформативності та достовірності фінансової звітності.

Всі зміни Облікової політики застосовуються ретроспективно за винятком тих випадків, коли МСФЗ передбачають інший порядок. Ретроспективне застосування Облікової політики передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди по кожному компоненту капіталу, а також інших зведених показників за попередні звітні періоди.

Якщо практично неможливо визначити вплив змін Облікової політики щодо порівняльної інформації, що охоплює один або більше представлених в звітності попередніх періодів, Підприємство застосовує нову Облікову політику до балансових вартостей активів і зобов'язань станом на початок самого раннього періоду, для якого ретроспективне застосування є практично можливим і проводить відповідне коригування вхідного залишку кожного пов'язаного компонента власного капіталу за цей період.

Нижче зазначені дії, які не є змінами Облікової політики:

- застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше;
- застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Підприємство переглядає облікові оцінки при зміні обставин, на яких базувалися дані оцінки, або при отриманні нової інформації.

Зміна облікової оцінки - це коригування балансової вартості активу/зобов'язання, або терміну використання активу / погашення зобов'язання, яка є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигод або збитків, пов'язаних з таким активом/зобов'язанням. Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилки.

Зміна оцінки береться до уваги при підготовці фінансової звітності, починаючи з того періоду, коли вона виникла, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

Для потреб складання фінансової звітності Підприємство застосовує наступні межі суттєвості:

- для визнання окремої статті звітності, що належить до активів, зобов'язань та власного капіталу Підприємства – 1% підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для визнання окремих видів доходів і витрат – 2,5% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) Підприємства;
- для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- для визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%.

## Основні засоби

У своїй звітності Підприємство використовує модель обліку основних засобів за собівартістю.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Станом на 01.01.2018 (дата переходу на МСФЗ) Підприємство провело переоцінку основних засобів, за виключенням незавершеного будівництва, яке обліковується за первісною вартістю. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами і є історичною вартістю.

Зменшення корисності, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи; а всі інші зменшення включаються до звіту про прибутки або збитки. У тій мірі в якій збиток від

зменшення корисності того самого знеціненого активу був визнаний раніше у складі звіту про прибутки або збитки, сторнування цього збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про прибутки або збитки.

Незавершене будівництво включає також суми передплат за основні засоби.

### **Знос та амортизація**

Знос та амортизація відображається у звіті про прибутки або збитки на прямолінійній основі (крім випадків коли вони включаються до балансової вартості іншого активу) для розподілу витрат окремих активів на їхню ліквідаційну вартість протягом їх очікуваних строків корисного використання.

Нарахування амортизації на актив починається з моменту готовності активу до експлуатації і нараховується у місячному розмірі до дати припинення його визнання.

Амортизація об'єктів інших необоротних активів, включених до складу «Малоцінних необоротних матеріальних активів» нараховується в момент готовності до експлуатації у сумі 100% собівартості. Основні засоби амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їх корисного використання. Строки корисного використання груп основних засобів визначається на підставі професійного судження.

### **Нематеріальні активи**

Станом на 01.01.2018 (дата переходу на МСФЗ) Підприємство провело переоцінку нематеріальних активів. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. 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.

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

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів. Підприємство визначає термін корисного використання активу і встановлює тривалість терміну корисної служби на підставі професійного судження.

Нарахування амортизації на актив починається з моменту готовності активу до експлуатації і нараховується у місячному розмірі до дати припинення його визнання.

### **Витрати на позики**

Витрати по позиках, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, капіталізуються як частина такого активу, в разі, якщо виконуються критерії визнання активом.

Інші витрати на позики визнаються витратами того періоду, в якому вони здійснені.

Підприємство визначає суму витрат по позиках, дозволених для капіталізації, і капіталізує її шляхом включення у вартість кваліфікованого активу.

### **Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Інвестиційною визнається нерухомість, в якій здається в оренду більше 50% площі приміщень.

### **Запаси**

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів визначається за методом конкретної ідентифікації та включає витрати, понесені на придбання запасів та доведення їх до теперішнього місця розташування та стану.

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється наступним чином:

- при відпуску у виробництво – по собівартості перших за часом надходження (метод ФІФО);

- при відпуску з виробництва у продаж та іншому вибутті запасів, крім товарів – за середньозваженою собівартістю, визначення якої відбувається щомісяця;
- при вибутті товарів – за собівартістю перших за часом надходження запасів (метод ФІФО);
- при іншому вибутті - за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Підприємство регулярно за результатами щорічної інвентаризації, а також на інші дати, визначені окремими розпорядженнями керівництва, робить оцінку існування ознак знецінення запасів та визначає суму такого знецінення або відновлення вартості запасів. Аналіз ознак знецінення запасів та визначення сум такого знецінення або відновлення вартості проводиться на підставі професійного судження. Аналізу на наявність ознак знецінення мають піддаватися всі запаси, які на дату оцінки не використовувались впродовж 12 місяців.

Розрахунок резерву на відшкодування втрат від знецінення запасів для товарів та предметів офісного і господарського призначення:

Резерв на запаси = Собівартість запасу \* Коефіцієнт резерву.

Коефіцієнт резерву визначається залежно від строку, що пройшов від дати придбання запасу, відповідно до наступної таблиці.

Строк, що пройшов від дати придбання, в місяцях	Коефіцієнт резерву
Для запасів що зберігаються:	
до 12 місяців включно	0%
більше 12 місяців – менше / дорівнює 24 місяців	25%
більше 24 місяців – менше / дорівнює 36 місяців	50%
більше 36 місяців – менше / дорівнює 48 місяців	75%
більше 48 місяців	100%

При розрахунку резерву на відшкодування втрат від знецінення запасів, крім коефіцієнту резерву, враховується аналіз поточних і майбутніх ринкових цін і тенденцій, а також управлінське рішення керівництва Підприємства.

## Фінансові інструменти

Фінансові інструменти включають фінансові активи та фінансові зобов'язання.

### Фінансові активи

Підприємство використовує наступну класифікацію фінансових активів

а) за амортизованою собівартістю:

- каса та кошти в банку;
- торгівельна дебіторська заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість, крім авансів виданих;
- кредити надані;
- боргові цінні папери.

б) через прибуток або збиток:

- інструменти капіталу;
- похідні фінансові інструменти.

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

### Спрощений підхід до короткострокових фінансових інструментів

Підприємство скористалась дозволом і використовує «нульову» ставку відсотка для короткострокових безвідсоткових фінансових інструментів.

### Кредитно-знецінені фінансові активи

Кредитно-знецінені фінансові активи (безнадійна заборгованість) – це фінансові активи, що відповідають критеріям:

- банкрутство контрагента;
- ліквідація контрагента;
- прострочення заборгованості більше ніж на визначений термін;
- наявність у контрагента інших кредитно-знецінених фінансових активів.

Підприємство щоквартально здійснює аналіз фінансових активів та визначає, чи є вони кредитно-знеціненими.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи залишаються такими назавжди.

#### **Очікувані кредитні збитки**

Резерви під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю створюються на весь її життєвий цикл і обліковуються як контрактиви на відповідних рахунках торгової дебіторської заборгованості з відповідним визнанням у складі інших операційних витрат.

Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється з урахуванням обмежень, встановлених для державних підприємств Постановою Кабміну від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів».

Резерв очікуваних кредитних збитків переглядається на кожну проміжну звітну дату.

#### **Фінансові зобов'язання**

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;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Після первісного визнання Підприємство надалі оцінює договори фінансової гарантії та зобов'язання із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

Зазвичай Підприємство використовує наступну класифікацію фінансових зобов'язань:

а) за амортизованою собівартістю:

- торгівельна кредиторська заборгованість;
- інша кредиторська заборгованість;
- кредити отримані;
- випущені боргові цінні папери.

б) особливий підхід:

- зобов'язання з кредитування та договори фінансової гарантії

в) через прибуток або збиток:

- похідні фінансові інструменти.

#### **Аванси**

Видані аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи відображаються як необоротні активи. Інші аванси відображаються як оборотні активи / короткострокові зобов'язання.

Аванси видані знецінюються на 100% у випадку наявності негативної інформації про можливість контрагента виконати свої зобов'язання (порушення справи про банкрутство, наявність інших прострочених зобов'язань, тощо).

#### **Оренда**

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що Підприємство скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди

приймається:

- за об'єктами нерухомості – 10 років;
- за іншими об'єктами – 3 роки.

Підприємство як орендодавець використовує вимоги п.63-64 МСФЗ 16 «Оренда» при класифікації оренди в якості фінансової або операційної.

### **Власний капітал**

Власний капітал Підприємства складається з:

- зареєстрований (статутний) капітал;
- додатковий капітал;
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Прибуток, що залишається у розпорядженні Підприємства (після сплати визначеного нормами Податкового кодексу України податку на прибуток та частини прибутку, яка підлягає перерахуванню до державного бюджету України), використовувати згідно із статутними завданнями та затвердженим на відповідний звітний період фінансовим планом. Весь інший нерозподілений прибуток направляється до фонду розвитку виробництва і використовується на технічну модернізацію, науково-технічний розвиток Підприємства.

Фонди Підприємства (в тому числі: амортизаційний фонд, фонд розвитку виробництва, фонд споживання (оплати праці), резервний фонд) створюється за рахунок чистого прибутку згідно положень Статуту.

Фонди, не передбачені положеннями Статуту, не створюються.

### **Виплати працівникам**

Виплати працівникам включають:

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні (вихідна допомога): виплати працівникам при їх звільненні до часу виходу на пенсію.

### **Резерви**

Забезпечення (резерви) визнаються, якщо:

1. Підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події.
2. Ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання.
3. Можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат Підприємство створює забезпечення (резерви) на виплату відпусток працівникам.

Забезпечення під виплати за пільговими пенсіями створюються з періоду наступного за таким, в якому видатки на відшкодування державному Пенсійному фонду України перевищили 1% загальної суми витрат Підприємства в поточному періоді.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення під виплати за пільговими пенсіями не визнається.

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

#### ***Забезпечення***

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке витікає із обставин внаслідок минулої події, та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Підприємство формує наступні забезпечення:

- на виконання гарантійних ремонтів;
- під виведення активів з експлуатації;
- під розрахунки з комісіонерами.



Забезпечення витрат на гарантійні зобов'язання створюються за методом відсотку від суми доходу від реалізації або від обсягу реалізації товарів в грошовому виразі. Розмір відсотка встановлюється окремим наказом по Підприємству. Створення забезпечень під гарантійні зобов'язання здійснюється щомісячно за результатами реалізації з одночасним визнанням суми забезпечення у собівартості реалізованої продукції. Забезпечення витрат на гарантійні зобов'язання подається у звіті про фінансовий стан у складі поточних та/або довгострокових зобов'язань (забезпечень) залежно від терміну наданої гарантії.

Забезпечення під виведення активів з експлуатації створюються за умови існування обставин, передбачених п.18 МСБО 16 «Основні засоби», та первісної попередньої оцінки щодо витрат Підприємства на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій розташований цей об'єкт. Забезпечення під виведення активів з експлуатації формується за рахунок включення їх сум до первісної вартості об'єктів основних засобів.

Забезпечення під розрахунки з комісіонерами створюються з урахуванням положень кожного окремого договору комісії. Забезпечення під розрахунки з комісіонерами створюється на суму комісійної винагороди та запланованих витрат, які підлягають відшкодуванню комітентом комісіонеру. Створення забезпечення під розрахунки з комісіонерами здійснюється з одночасним визнанням витрат на збут у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Забезпечення під розрахунки з комісіонерами у звіті про фінансовий стан визнається у складі поточних зобов'язань (забезпечень).

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду або станом на 31 грудня звітного року.

Забезпечення використовується лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку. Лише видатки, пов'язані з забезпеченням, під які воно було створено, згортаються з ним.

#### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли сплата за зобов'язанням малоімовірна.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

#### **Виручка та інші операційні доходи**

Виручка (дохід) класифікується за наступними групами:

- від реалізації основної продукції та послуг (за видами відповідної продукції та послуг);
- від реалізації товарів;
- інші види виручки.

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожен проміжний звітний дату або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

Підприємством укладаються та виконуються договори з Міністерством оборони України відповідно до Закону України «Про державне оборонне замовлення». При передачі Міністерству оборони України виробів, надання послуг та виконання робіт складається технічний акт приймання. Дата технічного акту на приймання не засвідчує всі критерії передачі контролю, а лише посвідчує передачу виробів для здійснення технічних випробувань, а також надання послуг та виконання робіт Замовнику для подальшого погодження договірної ціни.

Датою визнання виручки за договорами з Міністерством оборони України вважається дата погодження договірної ціни з генеральним Замовником або дата остаточного прийняття виробів Замовником.

При реалізації товарів, готової продукції, робіт та послуг за договорами комісії (агентськими договорами) виручка визнається за умови дотримання критеріїв, передбачених МСФЗ 15 на дату, яка зазначена у звіті комісіонера (агента), якщо інше не передбачено умовами договору, укладеного між сторонами. Сума виручки дорівнює загальній сумі договору комісії (агентського договору), а сума

видатків, що відшкодовуються за договором комісії (агентським договором) третім сторонам, включається до витрат на збут в періоді визнання доходів за цими договорами комісії (агентськими договорами) з одночасним визнанням зобов'язань, які класифікуються на довгострокові і поточні відповідно до умов договору комісії (агентського договору).

### **Визнання витрат**

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

Аналітичний облік прямих витрат здійснюється за статтями калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) та центрами відповідальності (у розрізі виробничих підрозділів). До складу виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) відносяться:

- прямі матеріальні витрати (сировина і матеріали, купівельні напівфабрикати та комплектуючі, паливо та енергія на технологічні цілі);
- прямі витрати на оплату праці (основна і додаткова заробітна плата виробничого персоналу та відрахування до фондів соціального страхування);
- роботи послуги виробничого характеру сторонніх організацій;
- технологічний брак та витрати на його усунення;
- інші прямі виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретно визначеного об'єкту витрат.

Витрати на незавершене виробництво накопичується та обліковуються у розрізі кожного окремого замовлення (наряд-замовлення, найменування виробу) згідно із затвердженою Підприємством кодифікацією (шифрами). Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт (замовлення, наряд-заказ, виріб, тощо). Базою розподілу визначено основну заробітну плату виробничого персоналу.

### **Податок на прибуток**

У першому півріччі 2019 року Підприємством податок на прибуток не нараховувався.

#### ***Поточний податок***

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди слід оцінювати за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення слід визнавати як актив.

#### ***Відстрочений податок***

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на річну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Балансова вартість відстроченого податкового активу визнається тільки в тих межах, у яких існує наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Поточні та відстрочені податки визнаються як дохід або витрати і включати до прибутку або збитку за період, окрім випадків, коли податки виникають від операції або події, яка визнається, в тому самому або в іншому періоді поза прибутком або збитком.

### **Операції в іноземній валюті**

Всі операції в іноземній валюті враховуються у функціональній валюті за поточним валютним курсом на дату здійснення операції. Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за поточним курсом на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються у звіті про фінансовий стан за поточним обмінним курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями, визнаються у складі:

- інших операційних доходів (витрат) щодо поточних активів і зобов'язань,
- інших доходів (витрат) щодо необоротних активів,
- у складі фінансових доходів (витрат), або у складі іншого сукупного доходу щодо довгострокових зобов'язань.

Курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 30 червня 2019 року
Долар США/гривня	27,688264	26,166382
Євро/гривня	31,714138	29,730243

#### 4. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності.

Підприємство виправляє помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період. Помилку попереднього періоду виправляють шляхом ретроспективного перерахування.

Підприємство визначає такі критерії суттєвості для ретроспективного виправлення виявлених помилок щодо окремих видів обліку доходів і витрат (операції, що не перевищують межу суттєвості, відображаються в складі витрат/доходів, активів, зобов'язань та капіталу звітного періоду):

- 0,1% загальних активів для статей звіту про фінансовий стан;
- 0,1% виручки від реалізації для статей звіту про фінансові результати.

У фінансовій звітності Підприємства у балансі формі №1 станом на 1 січня 2019 року внесені зміни у рядках: 1100,1102,1135, 1195, 1300, 1420,1495, 1615,1695,1900 «На початок звітного періоду» 2019 року. Дані щодо таких змін наведені у таблиці.

№ п/п	Стаття балансу	Код рядка	Становить	Зміни	Буде складати
<b>АКТИВ</b>					
1	Запаси	1100	1012277	-636	1011641
2	Незавершене виробництво	1102	471772	-636	471136
3	З бюджетом	1135	196733	10163	206896
4	<b>Усього за розділом 2</b>	<b>1195</b>	<b>1 955 710</b>	<b>9527</b>	<b>1 965 237</b>
5	<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 449 908</b>	<b>9527</b>	<b>3 459 435</b>
<b>ПАСИВ</b>					
6	Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	1420	759088	9520	768608
7	<b>Усього за розділом 1</b>	<b>1495</b>	<b>1 399 466</b>	<b>9520</b>	<b>1 408 986</b>
8	Роботи, товари, послуги	1615	74534	7	74541
9	<b>Усього за розділом 3</b>	<b>1695</b>	<b>1567335</b>	<b>7</b>	<b>1567342</b>
10	<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3 449 908</b>	<b>9527</b>	<b>3 459 435</b>

1. Корегування залишків (рядок 1100 - 636 тис. грн.) виправлення помилки згідно протоколу.
2. Корегування залишків (рядок 1102 - 636 тис. грн.) виправлення помилки згідно протоколу.

3. Корегування суми заборгованості (рядок 1135 - 10163) відновлення сум ПДВ згідно акту №9545 від 10.08.17 року

Усього по рядку 1195 - 9527 тис. грн.

4. Корегування суми рядок 1420 - 9520 тис. грн.

Усього по рядку 1495 - 9520 тис. грн.

5. Корегування суми заборгованості рядок 1615 - 7 тис. грн.

Усього по рядку 1695 - 7 тис. грн

## 5. Розкриття інформації про необоротні активи.

### 5.1 Нематеріальні активи

Інформація про рух балансової вартості нематеріальних активів наведена у формі №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 1 півріччя 2019 року.

Нематеріальних активів, що контролюються Підприємством, але не визнані активами, у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 «Нематеріальні активи», Підприємство не має. Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, Підприємство не має. Протягом звітного періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було.

### 5.2 Основні засоби

Інформація про рух балансової вартості основних засобів наведена у формі №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 1 півріччя 2019 року.

Для визначення справедливої вартості основних засобів Підприємства станом на 01 січня 2018 року було залучено професійних незалежних оцінювачів.

Беручи до уваги характер основних засобів Підприємства, справедлива вартість визначалася з використанням залишкової вартості заміщення спеціалізованих активів, і на основі використання ринкової вартості для неспеціалізованих активів. Отже, справедлива вартість основних виробничих активів та обладнання в першу чергу визначалася за допомогою залишкової вартості заміщення. Цей метод засновано на аналізі вартості відтворення або заміни об'єктів основних засобів, з коригуванням на фізичний, функціональний та економічний знос і старіння. Залишкова вартість заміщення оцінювалася на основі внутрішніх джерел та аналізу наявної інформації про ринок для аналогічних об'єктів основних засобів (опублікованої інформації, каталогів, статистичних даних тощо), а також галузевих експертів і постачальників.

Станом на 30.06.2019р. основні засоби в заставу не передавались.

#### *Повністю амортизовані основні засоби*

Станом на 30 червня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів становила 39 853 тис. грн., включно з повністю знеціненими активами.

## 6. Розкриття інформації про запаси.

Запаси Підприємства представлені таким чином:

	Станом на 31.12.2018	Станом на 30.06.2019
<b>6.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан</b>		
Виробничі запаси	380 289	375 550
Незавершене виробництво	471 136	496 828
Готова продукція	160 160	184 624
Товари	56	53
<b>Усього</b>	<b>1 011 641</b>	<b>1 057 055</b>

Запаси відображені за найменшою з двох величин: первісною вартістю (собівартістю придбання) або чистою вартістю реалізації. Зменшення вартості запасів (уцінка) відображається з одночасним визнанням збитків.

Станом на 30.06.2019 вартість запасів які передані у заставу ПАТ «Ощадбанк» за кредитним договором становить 9 184,1 тис.грн.

## 7. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Підприємства станом на 30 червня 2019р. представлена таким чином:

	Станом на	Станом на
7.1 Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	30.06.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість	370 605	262 285
Передплати	151 889	209 638
Інша дебіторська заборгованість	217 293	225 104
<b>Всього</b>	<b>739 787</b>	<b>697 027</b>

Керівництво Підприємства вважає, що справедлива вартість точно відображена в балансовій вартості торгівельної та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 30 червня 2019р. аналіз дебіторської та іншої заборгованості, строк сплати якої настав, представлений таким чином:

	Станом на	Станом на
7.2 Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2018	30.06.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість	441 588	322 134
Резерв сумнівних боргів	-70 983	-59 849
<b>Всього</b>	<b>370 605</b>	<b>262 285</b>

Згідно з обліковою політикою, резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості.

	Станом на	Станом на
7.3 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2018	30.06.2019
Розрахунки з бюджетом з податків	206 896	215 831
Інша дебіторська заборгованість	12 838	12 213
Резерв сумнівних боргів	-2 441	-2 940
<b>Всього</b>	<b>217 293</b>	<b>225 104</b>

## 8. Грошові кошти та еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства станом на 30 червня 2019р. представлені таким чином:

	Станом на	Станом на
8.1 Грошові кошти та їх еквіваленти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	30.06.2019
Готівка	40	10
Рахунки в банках в національній валюті	199 701	94 747
Грошові кошти в дорозі	73	-
<b>Всього</b>	<b>199 814</b>	<b>94 757</b>

## 9. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи представлені в звітності таким чином:

	Станом на	Станом на
9.1 Інші оборотні активи	31.12.2018	30.06.2019
Податкові зобов'язання з ПДВ, термін яких не настав	-	-
Податковий кредит (не отримані податкові накладні)	13 945	4 137
<b>Всього</b>	<b>13 945</b>	<b>4 137</b>

## 10. Інформація про необоротні активи, утримувані для продажу.

Станом на 30.06.2019р. у Підприємства необоротні активи, утримувані для продажу, відсутні.

## 11. Зміни в капіталі.

Статутний капітал станом на 31.12.2018р. та на 30.06.2019р. не змінювався та складає на кінець кварталу 621 664 тис.грн. Розмір статутного капіталу зафіксований у Статуті Державного підприємства «Завод імені В.О.Малишева» (у редакції 2018 року), який затверджений наказом Державного концерну «Укроборонпром» від 29.01.2018 №25.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2018р. та на 30.06.2019р. становить 18 714 тис.грн., не змінювався на протязі кварталу та складається з сум індексації балансової вартості житлового фонду.

## 12. Розкриття інформації про довгострокові зобов'язання, забезпечення та кредиторську заборгованість.

### 12.1. Забезпечення.

12.1.1 Забезпечення	Забезпечення гарантійних зобов'язань	Забезпечення інших витрат і платежів	Забезпечення виплат відпусток	Інші забезпечення	Всього
<b>На 31 грудня 2018 року</b>					
Довгострокові	214 941	131 740		4 092	373 363
Короткострокові	-	-	22 590	-	-
Нараховано за період	9 706	-	20 649	-	30 355
Використано або сплачено за період		973	12 278	-	13 251
Сторно резерву	39 801	-	-	-	39 801
<b>На 30 червня 2019 року</b>					
Довгострокові	184 846	130 767		4 092	319 705
Короткострокові	-	-	30 961	-	30 961

Забезпечення витрат на гарантійні зобов'язання створені за методом відсотку від суми доходу від реалізації. Розмір відсотка встановлений наказом по Підприємству. Створення забезпечень під гарантійні зобов'язання здійснено за результатами реалізації з одночасним визнанням суми забезпечення у собівартості реалізованої продукції.

Забезпечення інших витрат і платежів складаються з забезпечені під розрахунки з комісіонерами, які створені з урахуванням положень кожного окремого договору комісії. Забезпечення створені на суму комісійної винагороди та запланованих витрат, які підлягають відшкодуванню комітентом комісіонеру. Створення забезпечення під розрахунки з комісіонерами здійснено з одночасним визнанням витрат на збут у звіті про прибутки і збитки.

Видатки Підприємства на відшкодування державному Пенсійному фонду України виплат за пільговими пенсіями не перевищили 1% від загальної суми витрат Підприємства. Тому, згідно з вимогами облікової політики, Підприємство не нараховувало забезпечення під виплати за пільговими пенсіями.

### 12.2. Кредити банків.

Кредити Підприємства були представлені таким чином:

12.2.1 Кредити банків	Станом на 31.12.2018	Станом на 30.06.2019
Довгострокові кредити банків	-	-
Короткострокові кредити банків	104 610	104 610
<b>Всього</b>	<b>104 610</b>	<b>104 610</b>

Станом на 30.06.2019 діють кредитні угоди, укладені Підприємством з ПАТ «Укресімбанк» і ПАТ «Ощадбанк». Кредитування Підприємства здійснювалося з метою поповнення обігових коштів. У зв'язку з недостатністю грошових коштів Підприємство своєчасно не мало можливості повернути кредити, що призвело до утворення наступної заборгованості:

#### АТ «Укресімбанк»

Кредитна угода від 31.03.2010 №68110К2 на відкриття відновлюваної кредитної лінії в сумі 100 000,0 тис. грн. з терміном повернення 30.03.2013. Заборгованість за даною кредитною угодою станом на 31.12.2018 складає 99 960,0 тис. грн., яка є простроченою. Заборгованість за нарахованими, але не погашеними процентами складає 35 604,0 тис. грн., за комісією банку – 690,0 тис. грн. Додатковою угодою від 20.12.2012 №68110К2-6 починаючи з 01.11.2012 року процентну ставку за користування кредитом зменшено з 18,5% річних до 0,1% річних, виключено нарахування комісії за управління кредитною лінією у сумі 30,0 тис. грн. щомісячно, та не застосовується право банку щодо стягнення пені за несвоєчасне погашення процентів і комісії. Це дозволило значно зменшити фінансове навантаження на Підприємство. Всього станом на 31.12.2018 заборгованість перед АТ «Укресімбанк» становить 136 254,0 тис. грн., у тому числі, сума 136 245,0 тис. грн. включена до реєстру вимог кредиторів згідно ухвали господарського суду Харківської області від 18.01.2013 у справі №5023/10655/11 про банкрутство Підприємства.

### АТ «Ощадбанк»

Кредитна угода від 09.04.2003р. №60 в сумі 5 000,0 тис. грн. з терміном повернення до 30.06.2004р. Заборгованість за даною кредитною угодою станом на 31.12.2018 складає 4 650,0 тис. грн., сума за процентами – 241,5 тис. грн., яка є простроченою. ПАТ «Ощадбанк» включено до реєстру вимог кредиторів на суму заборгованості 4 891,5 тис. грн. у зв'язку з порушенням справи про банкрутство Підприємства.

Поточна заборгованість (відсотки за кредитами) Підприємства за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті станом на 31.12.2018р. та на 30.06.2019р. становить 35 837 тис.грн.

Основною причиною виникнення вищезазначених прострочених заборгованостей за кредитами є недостатній обсяг грошових коштів на забезпечення господарської діяльності Підприємства. Необхідність спрямовувати кошти на фінансування виробництва для виконання поточних контрактів та першочергові платежі не дали змоги повернути кредитний борг.

### **12.3. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість.**

	Станом на	Станом на
12.3.1 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	30.06.2019
Торгівельна кредиторська заборгованість	74 541	74 142
Податки до сплати	444 087	434 653
Аванси одержані	681 968	802 099
Інші зобов'язання	216 824	235 458
<b>Всього:</b>	<b>1 417 420</b>	<b>1 546 352</b>

	Станом на	Станом на
12.3.2 Інші зобов'язання	31.12.2018	30.06.2019
Заборгованість з оплати праці з нарахуваннями	92 697	98 720
Інші зобов'язання	124 127	136 738
<b>Всього:</b>	<b>216 824</b>	<b>235 458</b>

### **13. Стан розрахунків з бюджетом.**

Станом на 30.06.2019 р. у Підприємства обліковується кредиторська заборгованість зі сплати податків, зборів та обов'язкових платежів, передбачених Податковим кодексом України, в розмірі 507 603 тис. грн., в тому числі:

- поточні податкові зобов'язання, термін сплати яких не настав – 17 523 тис. грн.;
- прострочені податкові зобов'язання – 490 080 тис. грн.

Загальна сума нарахованих до бюджету платежів Підприємства за 1 півріччя 2019 року складає 119 701 тис. грн., в тому числі:

- Податок на додану вартість у розмірі 7 562 тис. грн.;
- Рентна плата у розмірі 286 тис.грн.;
- Плата (податок) на землю у розмірі 18 186 тис. грн.;
- Податко на нерухоме майно у розмірі 67 тис. грн.;
- Екологічний податок 56 тис. грн.;
- Податок на доходи фізичних осіб у розмірі 39 772 тис. грн.;
- Єдиний соціальний внесок у розмірі 46 135 тис. грн.;
- Пенсійний фонд (наукові, пільгові пенсії) у розмірі 4110 тис. грн.;
- Військовий збір у розмірі 3317 тис. грн.;
- Штрафні санкції з податків у розмірі 55 тис. грн.;
- Судовий збір у розмірі 155 тис. грн.

Загальна сума сплачених до державного бюджету податків, зборів та обов'язкових платежів за 1 півріччя 2019 року складає 93 862 тис. грн.

#### ***Податок на прибуток.***

Станом на 01.01.2019р. у Підприємства обліковувалася кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток на суму 30 144 тис. грн.

У першому півріччі 2019 року Підприємством податок на прибуток не нараховувався.

Сплачено до бюджету суму у розмірі 27 176 тис. грн. у т.ч. за рахунок бюджетного відшкодування ПДВ суму у розмірі 27 076 тис. грн. та грошовими коштами суму у розмірі 100 тис. грн.

Станом на 30.06.2019 р. кредиторська заборгованість з податку на прибуток складає 2 968 тис. грн.

**Частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету.**

Відповідно до Бюджетного кодексу України та Закону України «Про управління об'єктами державної власності» Підприємство, як державне підприємство, повинне перераховувати 30% чистого прибутку, розрахованого згідно з МСФЗ, до державного бюджету України.

Станом на 01.01.2019 у Підприємства обліковувалася кредиторська заборгованість з частини чистого прибутку (доходу) у сумі 191 291 тис. грн.

У першому півріччі 2019 року Підприємством частину чистого прибутку (доходу) не нараховано, сплачено до бюджету суму у розмірі 12 500 тис. грн.

Станом на 30.06.2019 р. кредиторська заборгованість з частини чистого прибутку (доходу) складає 178 791 тис. грн.

**Податок на додану вартість**

Дебіторська заборгованість з ПДВ по Підприємству станом на 30.06.2019 р. складає 215 766 тис. грн. Вищезазначена сума виникла в зв'язку з тим, що Підприємство реалізує частину продукції на експорт. Загальний дохід від реалізації продукції за перше півріччя 2019 року складає 267 179 тис. грн., в тому числі на експорт – 218 982 тис. грн.

Залишок ПДВ станом на 30.06.2019 (дебетове сальдо)	Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню						Інше
	на рахунок платника у банку			на зменшення податкових зобов'язань наступних податкових періодів			
	Всього	з них		Всього	з них		
		підтверджено перевірками	не підтверджено перевірками		підтверджено перевірками	не підтверджено перевірками	
1=2+5+8	2=3+4	3	4	5=6+7	6	7	8
215 766	-	-	-	206 994	70 440	136 554	8772

Прострочені податкові зобов'язання станом на 30.06.2019 року складають 490 080 тис. грн., у тому числі:

- Плата (податок) на землю у розмірі 33 276 тис. грн.;
- Податок на доходи фізичних осіб у розмірі 143 197 тис. грн.;
- Єдиний соціальний внесок у розмірі 25 985 тис. грн.;
- Пенсійний фонд (наукові, пільгові пенсії) у розмірі 40 047 тис. грн.;
- Військовий збір у розмірі 8 тис. грн.;
- Частина чистого прибутку (дивіденди) у розмірі 178 791 тис. грн.;
- Штрафні санкції з податків у розмірі 65 808 тис. грн.;
- Податок на прибуток у розмірі 2 968 тис. грн.

## 14. Фінансові результати діяльності.

### 14.1 Доходи від реалізації

14.1.1 Доходи від реалізації у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	1 півріччя 2018	1 півріччя 2019
Готова продукція	1 824 791	222 233
Роботи, послуги	15 035	18 361
Товари	8 545	18 548
<b>Всього:</b>	<b>1 848 371</b>	<b>259 142</b>

### 14.2 Собівартість реалізації

14.2.1 Собівартість реалізації у Звіті про прибутки чи збитки та	1 півріччя	1 півріччя
------------------------------------------------------------------	------------	------------



інший сукупний дохід	2018	2019
Матеріальні витрати	544 218	65 629
Оплата праці та нарахування	110 666	139 166
Енерговитрати	28 600	9 514
Амортизація	26 036	17 997
Послуги промислового характеру	112 524	43 815
Податки та обов'язкові платежі	-	-
Інші витрати	56 719	27 092
<b>Всього:</b>	<b>878 763</b>	<b>303 213</b>

### 14.3 Адміністративні витрати

14.3.1 Адміністративні витрати у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	1 півріччя 2018	1 півріччя 2019
Витрати на утримання персоналу	50 373	66 994
Амортизація основних засобів	3 071	2 674
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні та інші експлуатаційні послуги	840	1 687
Витрати зі страхування	-	20
Витрати на відрядження	1 307	454
Плата за землю та інші податки	1 802	3 874
Послуги банку	710	670
Витрати на автотранспорт	1 144	1 437
Інші	4 268	5 622
<b>Всього:</b>	<b>63 515</b>	<b>83 432</b>

### 14.4 Витрати за збут

14.4.1 Витрати на збут у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	1 півріччя 2018	1 півріччя 2019
Витрати на утримання персоналу	7 215	7 248
Витрати зі страхування	-	-
Витрати на маркетинг та рекламу	-	-
Інші	368 709	97 104
<b>Всього:</b>	<b>375 924</b>	<b>104 352</b>

### 14.5 Інші операційні доходи, інші доходи та інші фінансові доходи

14.5.1 Інші операційні доходи у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	1 півріччя 2018	1 півріччя 2019
Операційна оренда активів	1 315	2 593
Операційна курсова різниця	-	-
Реалізація інших оборотних активів	6 085	2 074
Інші	12 388	57 474
<b>Всього:</b>	<b>19 788</b>	<b>62 141</b>

14.5.2 Інші доходи у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	1 півріччя 2018	1 півріччя 2019
Інші	3 953	1 807
<b>Всього:</b>	<b>3 953</b>	<b>1 807</b>

14.5.3 Інші фінансові доходи у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	1 півріччя 2018	1 півріччя 2019
Відсотки банку	4 897	6 373
<b>Всього:</b>	<b>4 897</b>	<b>6 373</b>

### 14.6 Інші операційні витрати та інші витрати

14.6.1 Інші операційні витрати у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	1 півріччя 2018	1 півріччя 2019
Операційна курсова різниця	9 776	16 196
Собівартість реалізованих оборотних активів	501	496
Створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості	-	-

Штрафи, пені, неустойки	19	55
Списання безнадійної заборгованості	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	2 233	8 444
Інші	13 177	34 853
<b>Всього:</b>	<b>25 706</b>	<b>60 044</b>
<b>14.6.2 Інші витрати у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід</b>	<b>1 півріччя 2018</b>	<b>1 півріччя 2019</b>
Інші	727	3 867
<b>Всього:</b>	<b>727</b>	<b>3 867</b>

#### 14.7 Фінансові витрати

Фінансові витрати складають за 1 півріччя 2019р. 6411 тис.грн. та складаються з нарахованих відсотків за позиками та витрат на відсоток дисконтування.

Фінансові витрати складають за 1 півріччя 2018р. 6950 тис.грн. та складаються з нарахованих відсотків за позиками та витрат на відсоток дисконтування.

#### 14.8 Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток:

<b>14.8.1 Податок на прибуток у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід</b>	<b>1 півріччя 2018</b>	<b>1 півріччя 2019</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	124 876	-
Вплив з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	-	-
<b>Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід</b>	<b>124 876</b>	<b>-</b>

Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податковому законодавству України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток з 01.01.2014 року – 18%).

Підприємством визнані відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2018р. та 30.06.2019р. відповідно у сумі 75 504 тис. грн. та 75 504 тис. грн.

#### 15. Інформація щодо пов'язаних осіб.

Стороною, яка має кінцевий контроль над Підприємством, є Державний Концерн «Укроборонпром». Пов'язаними сторонами Підприємства є провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей, а також підприємства, які входять до складу ДК «Укроборонпром», як юридичні особи.

До провідного управлінського персоналу належать особи, які мають повноваження і на яких покладено відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Підприємства. До складу провідного управлінського персоналу входять директор Підприємства, його заступники та директори за напрямками діяльності, а також головний бухгалтер Підприємства.

За 1 півріччя 2019р. Підприємством не перераховувались на користь ДК «Укроборонпром» членські внески.

#### 16. Ризики

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Головною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування операцій Підприємства та надання гарантій для підтримання його діяльності. Підприємство також має грошові кошти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, які виникають безпосередньо в процесі його діяльності. Підприємство піддається ряду ризиків, серед яких ризик капіталу, кредитні ризики та ризик ліквідності.

Загальна програма управління ризиками на Підприємстві націлена на виявлення та аналіз ризиків, пов'язаних із діяльністю Підприємства, визначення відповідних лімітів ризиків та засобів контролю, а також здійснення оперативного контролю за рівнем ризику та дотриманням встановлених лімітів.

Політика та система управління ризиками регулярно аналізується з урахуванням змін ринкових умов та діяльності Підприємства. З допомогою встановлених стандартів та процедур навчання персоналу і організації роботи Підприємство прагне сформувати ефективне контрольне середовище, що передбачає високу дисципліну всіх співробітників та розуміння ними своїх функцій та обов'язків.

#### **Управління ризиком капіталу**

Метою Підприємства у питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки і підтримувати оптимальну структуру капіталу для запобігання зменшення його вартості. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

#### **Кредитний ризик**

Фінансові інструменти, які потенційно спонукають Підприємство значним кредитним ризикам, в основному складаються із торгівельної та іншої заборгованості. Грошові кошти розміщені в фінансових установах; які, як вважається, мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Керівництво Підприємства прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відслідковуються. За політикою Підприємства, покупці, що бажають співпрацювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності, а значні залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються.

Кредитний ризик Підприємства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Підприємство не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

#### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе виконувати свої зобов'язання по мірі їх виникнення. Підприємство управляє ризиком ліквідності за рахунок дотримання фінансової дисципліни згідно із фінансовим планом, який затверджується на щорічній основі. Основним джерелом фінансування для Підприємства є надходження від основної діяльності. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Підприємство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності..

Станом на 30 червня 2019 року Підприємство визнало зобов'язання за кредитами в сумі 104 610 тис.грн., як короткострокові зобов'язання через прострочення та включення до реєстру акцептованих кредиторів станом на 18.01.2013.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 30 червня 2019 року наведено у таблиці.

№ п/п	Найменування показника	Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду						
		усього	у т.ч. простро чена	простро чена менше 30 днів	простро чена 30 - 90 днів	простро чена 90 - 180 днів	простро чена 180 -360 днів	простро чена більше 360 днів
1	Заборгованість за комунальні послуги	8 069	-	-	-	-	-	-
2	Заборгованість із виплати заробітної плати	25 770	488		488	-		-
3	Заборгованість зі сплати податків і зборів	507 603	490 080	10 382	11 004	46 455	84 596	337 643
4	Заборгованість перед постачальниками	66 073	1 797					1 797
5	Кредити, отримані у вітчизняних банках	104 610	104 610					104 610

6	Кредити, отримані в іноземних банках							
7	Заборгованість за облігаціями перед резидентами							
8	Заборгованість за облігаціями перед нерезидентами							
9	Заборгованість за кредитами з бюджету							
10	Інша заборгованість	1 000 505						
11	Загальна сума кредиторської заборгованості	1 712 630	596 975	10382	11 492	46 455	84 596	444 050

## 17. Події після дати балансу

Суттєві події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Підприємства, в період між звітною датою та датою підписання фінансової звітності Підприємства за 1 півріччя 2019 року, підготовленої у відповідності з МСФЗ, відсутні.

## 18. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Однак, слід зазначити, що Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що є наслідком економічної і політичної кризи в Україні, що загострилася в листопаді 2013 року. У березні 2014 року Автономна Республіка Крим (АРК) була анексована Російською Федерацією (РФ). Починаючи з квітня 2014 року, значно ускладнилась політична і економічна ситуація на сході України, на частині території Донецької і Луганської областей почалася антитерористична операція, яка наприкінці квітня 2018 року трансформувалась у операцію Об'єднаних сил і продовжується до цього часу. Після затишного економічного спаду, в 2016 році економіка України продемонструвала ознаки оздоровлення за багатьма напрямками: відновилося зростання ВВП, інфляція була контрольованою, а збитки банківського і корпоративних секторів скоротилися. За останні три роки темпи росту економіки в 2018 році були найвищими. Проте такі темпи навіть з урахуванням прогнозованої динаміки зростання 2019 року не перебивають спаду 2014-2015 років. Виникає занепокоєння те, що основним сектором, що забезпечував підйом економіки України упродовж 2018 року, залишалася торгівля (переважно імпортом). Головний сектор (промисловість) демонстрував спадаючу динаміку (вклад у ВВП зменшився наполовину порівняно з початком 2018 року). Інвестиції не стали в 2018 році головним рушієм економічного зростання. Приріст капітальних інвестицій за 2018 рік співставний зі зростанням цін на промислову продукцію та будівельно-монтажними роботами. А по відношенню до ВВП інвестиції менші минулорічних (13,5% проти 15%). Незважаючи на те, що Україні вдалося відновити зростання ВВП, критичної маси необхідних позитивних змін ще не досягнуто. Для реального економічного підйому Україні необхідні будуть більші обсяги інвестицій, а вони не можливі без закінчення судової реформи, створення антикорупційного суду, успішної приватизації, створення ринку землі і посилення захисту прав інвесторів. До того ж, в 2019 році в Україні відбудуться вибори Президента України і Верховної ради України, до закінчення яких впровадження структурних реформ є малоімовірним. Таким чином, в 2019 році перспективи економіки України будуть багато в чому визначати не економічні, а політичні чинники. Поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від сукупності фіскальних та інших економічних і правових заходів, які будуть прийняті обраними за результатами виборів Урядом і Президентом України. У зв'язку з невизначеністю переліку та строків впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та політичної ситуації на ліквідність і дохід Підприємства, стабільність і структуру операцій зі споживачами і постачальниками. Тому Фінансова звітність Підприємства не включає коригування, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Ухвалою господарського суду Харківської області від 27.12.2011 по справі №5023/10655/11 порушено провадження у справі про банкрутство Підприємства. Згідно вказаної ухвали з моменту порушення провадження у справі про банкрутство введено мораторій на задоволення вимог кредиторів: заборонено стягнення на підставі виконавчих документів та інших документів, за якими здійснюється стягнення відповідно до законодавства; заборонено нарахування неустойки (штрафу, пені), інших фінансових (економічних) санкцій за невиконання чи неналежне виконання грошових зобов'язань і зобов'язань щодо сплати податків і зборів (обов'язкових платежів).

Ухвалою господарського суду Харківської області від 09.08.2015 по справі №5023/10655/11 призначено розпорядником майна підприємства Тризну О.В.

Наразі провадження у справі №5023/10655/11 та дія мораторію тривають.

Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" встановлено особливості та обмеження під час процедури банкрутства, а саме визначено, що після призначення розпорядника майна і до припинення процедури розпорядження майном органи правління боржника не мають права без згоди розпорядника майна приймати рішення про: реорганізацію (злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення) і ліквідацію боржника; створення юридичних осіб або про участь в інших юридичних особах; створення філій та представництв; виплату дивідендів; проведення боржником емісії цінних паперів; вихід із складу учасників боржника юридичної особи, придбання в акціонерів раніше випущених акцій боржника.

Керівник або орган управління боржника виключно за погодженням з розпорядником майна укладає угоди щодо: передачі нерухомого майна в оренду, заставу, внесення зазначеного майна як внеску до статутного капіталу господарського товариства або розпорядження таким майном іншим чином; одержання та видачі позик (кредитів), поручительства і видачі гарантій, уступки вимоги, переведення боргу, а також передачі в довірче управління майна боржника; розпорядження іншим майном боржника, балансова вартість якого складає понад один відсоток балансової вартості активів боржника.

З урахуванням наведеного, Підприємство продовжує здійснювати фінансово-господарську діяльність з метою отримання прибутку.

## 19. Перше застосування МСФЗ (обов'язковий розділ для приміток за 2019 рік)

Підприємство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2019 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2018 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ включає:

- а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:
  - і) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2018 року;
  - іі) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2018 року;
- б) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2018 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження статей звітності та власного капіталу станом на 01 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Стаття	Код рядка	Пояснення	Попередні ПСБО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	Залишки на кінець звітного року
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи	1000	x	367	-	295 288	295 655
первісна вартість	1001	1	901	-	295 389	296 290
накопичена амортизація	1002	1	534		101	635
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2,3,4	28 261	294	-8 004	20 551
Основні засоби	1010	x	266 423	9 139	914 261	1 189 823
первісна вартість	1011	1,5,6,7	1 043 364	10 899	553 488	1 607 751
знос	1012	1,5,6,8	776 941	1 760	-360 773	417 928
Інвестиційна нерухомість	1015	x	-	-	7 214	7 214
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1,7	-	-	7 214	7 214

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	2 537	-6	-	2 531
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>x</b>	<b>297 588</b>	<b>9427</b>	<b>1 208 759</b>	<b>1515774</b>
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100		1 538 714	-353	-82 953	1 455 408
Виробничі запаси	1101	3,11	469 204	-353	-23 448	445 403
Незавершене виробництво	1102	12	477 024	-	-29 577	447 447
Готова продукція	1103	13	590 599	-	-29 921	560 678
Товари	1104	14	1 887	-	-7	1 880
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	x	46 771	-	-	46 771
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	1130	4,15	124 706	-265	-19 972	104 469
з бюджетом	1135	16	383 620	-10 108	-	373 512
у тому числі з податку на прибуток	1136	x	57 850	-	-	57 850
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	11 836	-304	-	11 532
Гроші та їх еквіваленти	1165	x	57 123	-	-	57 123
Готівка	1166	x	17	-	-	17
Рахунки в банках	1167	x	57 106	-	-	57 106
Витрати майбутніх періодів	1170	x	72	-	-	72
Інші оборотні активи	1190	4,15	28 262	-240	-20 910	7 112
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>x</b>	<b>2 191 104</b>	<b>-11 270</b>	<b>-123 835</b>	<b>2 055 999</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>x</b>	<b>2 488 692</b>	<b>-1843</b>	<b>1 084 924</b>	<b>3571773</b>
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	x	621 664	-	-	621 664
Капітал у дооцінках	1405	5	12 108	6 606	-	18 714
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	x	-466 826	-229590	1 154 818	458402
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>x</b>	<b>166 946</b>	<b>-222984</b>	<b>1 154 818</b>	<b>1098780</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10	-	116923	-	116923
Довгострокові кредити банків	1510	19	99 960	-99 960	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17,18	78 558	-	-40 255	38 303
Довгострокові забезпечення	1520	6,20	67 589	99 142	-	166 731
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	x	18 782	-	-	18 782
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>x</b>	<b>246 107</b>	<b>116105</b>	<b>-40 255</b>	<b>321957</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Короткострокові кредити банків	1600	19	4 650	99 960	-	104 610
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610	x	36 352	-	-	36 352
товари, роботи, послуги	1615	4	653 657	70	-	653 727
розрахунками з бюджетом	1620	4	248 301	-58	-	248 243
розрахунками зі страхування	1625	16	75 844	5 064	-	80 908
розрахунками з оплати праці	1630	4	17 229	-	-	17 229
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	1 009 606	-	-20 910	988 696
Доходи майбутніх періодів	1665	x	9 911	-	-	9 911
Інші поточні зобов'язання	1690	15,17,18	20 089	-	-8 729	11 360
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>x</b>	<b>2 075 639</b>	<b>105 036</b>	<b>-29 639</b>	<b>2 151 036</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>x</b>	<b>2 488 692</b>	<b>-1843</b>	<b>1 084 924</b>	<b>3571773</b>

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Переоцінка необоротних активів
2	Знецінення капітальних інвестицій (3 302 тис. грн.)
3	Рекласифікація капітальних інвестицій в запаси (4 702 тис. грн.)
4	Виправлення помилок у зв'язку з несвоєчасним відображенням документів (рядок 1005 - 294 тис. грн., рядок 1101 - 353 тис. грн., рядок 1130 - 265 тис. грн., рядок 1190 - 240 тис. грн.)
5	Індикація балансової вартості об'єктів житлового фонду (рядок 1011 - 6807 тис. грн., рядок 1012 - 201 тис. грн.)
6	Дооцінка свердловин та визнання забезпечення на відновлення земельних ділянок (рядок 1011, рядок 1520 - 4 092 тис. грн., рядок 1012 - 1 559 тис. грн.)
7	Перекласифікація основних засобів в інвестиційну нерухомість (рядок 1011, рядок 1016 - 853 тис. грн.)
8	Зміна облікових оцінок: донарахування зносу до 100% на МНМА (рядок 1012 - 13 856 тис. грн.)
9	Списання довгострокової дебіторської заборгованості
10	Нарахування ВПА станом на 01.01.2018 за 2017 рік

11	Знецінення виробничих запасів
12	Знецінення незавершеного виробництва
13	Знецінення готової продукції
14	Знецінення товарів
15	Згортання податкових зобов'язань та податкового кредиту з авансами отриманими та наданими
16	Врегулювання розрахунків з ПДВ згідно акту перевірки
17	Перекласифікація інших довгострокових зобов'язань в інші поточні зобов'язання (рядок 1515, рядок 1690 - 7 300 тис. грн.)
18	Зміни, пов'язані з дисконтуванням інших довгострокових зобов'язань (рядок 1515 - 32 955 тис. грн., рядок 1690 - 3 943 тис. грн., рядок 1420 - 29 012 тис. грн.)
19	Перекласифікація довгострокових кредитів банків в короткострокові
20	Перерахунок довгострокових забезпечень за минулі роки (рядок 1520 - 95 050 тис. грн.)

Узгодження статей звітності та власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року представлено наступним чином:

Стаття	Код рядка	Пояснення	Попередні ПСБО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	Залишки на кінець звітного року
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи	1000	x	4 317	-	295 289	299 606
первісна вартість	1001	1	5 169	-	295 389	300 558
накопичена амортизація	1002	1	852	-	100	952
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2,3,13,17	19 159	-	-6 049	13 110
Основні засоби	1010	x	282 403	5 402	884 882	1 172 687
первісна вартість	1011	1,4,5,6,7	1 096 760	5 869	553 488	1 656 117
знос	1012	1,4,5,7,18	814 357	467	-331 394	483 430
Інвестиційна нерухомість	1015	x	-	-	7 214	7 214
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1,6	-	-	7 214	7 214
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	x	1 581	-	-	1 581
Відстрочені податкові активи	1045	8	60 898	-	-60 898	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>x</b>	<b>368 358</b>	<b>5 402</b>	<b>1 120 438</b>	<b>1 494 198</b>
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	x	1 088 421	-	-76 144	1 012 277
Виробничі запаси	1101	3,9	403 258	-	-22 969	380 289
Незавершене виробництво	1102	10	495 615	-	-23 843	471 772
Готова продукція	1103	11	189 485	-	-29 325	160 160
Товари	1104	12	63	-	-7	56
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	x	370 606	-1	-	370 605
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130					
за виданими авансами		13,17	184 449	-	-32 560	151 889
з бюджетом	1135	x	196 733	-	-	196 733
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	x	10 397	-	-	10 397
Гроші та їх еквіваленти	1165	x	199 814	-	-	199 814
Готівка	1166	x	40	-	-	40
Рахунки в банках	1167	x	199 701	-	-	199 701
Витрати майбутніх періодів	1170	x	50	-	-	50
Інші оборотні активи	1190	13	93 138	-	-79 193	13945
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>x</b>	<b>2 143 608</b>	<b>-</b>	<b>-187 898</b>	<b>1 955 710</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>x</b>	<b>2 511 966</b>	<b>5 401</b>	<b>932 541</b>	<b>3 449 908</b>
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	x	621 664	-	-	621 664
Капітал у дооцінках	1405	5	12 978	5 736	-	18 714
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	x	-140 702	-4 425	904 215	759 088
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>x</b>	<b>493 940</b>	<b>1 311</b>	<b>904 215</b>	<b>1 399 466</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8	2 091	-	73 413	75 504
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14,15	76 563	-	-42 323	34 240
Довгострокові забезпечення	1520	5,16	286 987	4 092	59 694	350 773
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	x	22 590	-	-22 590	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>x</b>	<b>365 641</b>	<b>4 092</b>	<b>90 784</b>	<b>460 517</b>

<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Короткострокові кредити банків	1600	x	104 610	-	-	104 610
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610	x	35 837	-	-	35 837
товари, роботи, послуги	1615	x	74 534	-	-	74 534
розрахунками з бюджетом	1620	x	444 087	-	-	444 087
у тому числі з податку на прибуток	1621	x	30 144	-	-	30 144
розрахунками зі страхування	1625	x	72 410	-	-	72 410
розрахунками з оплати праці	1630	x	20 287	-	-	20 287
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13,14	758 719	-	-76 751	681 968
Поточні забезпечення	1660	19	-	-	22 590	22 590
Доходи майбутніх періодів	1665	x	9 475	-	-	9 475
Інші поточні зобов'язання	1690	13,14,15	132 426	-	-8 299	124 127
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>x</b>	<b>1 652 385</b>	<b>-</b>	<b>-62 460</b>	<b>1 589 925</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>x</b>	<b>2 511 966</b>	<b>5 401</b>	<b>932 541</b>	<b>3 449 908</b>

**Пояснення до узгодження власного капіталу**

1	Переоцінка необоротних активів
2	Знецінення капітальних інвестицій (3 131 тис. грн.)
3	Перекласифікація капітальних інвестицій в запаси (4 702 тис. грн.)
4	Індксація балансової вартості об'єктів житлового фонду (рядок 1011 - 3 375 тис. грн., рядок 1012 - (-2 361) тис. грн.)
5	Дооцінка свердловин та визнання забезпечення на відновлення земельних ділянок (рядок 1011, рядок 1520 - 4 092 тис. грн., рядок 1012 - 1 559 тис. грн.)
6	Перекласифікація основних засобів в інвестиційну нерухомість (рядок 1011, рядок 1016 - 853 тис. грн.)
7	Виправлення помилок: коригування залишкової вартості об'єктів основних засобів (рядок 1011 - 1598 тис. грн., рядок 1012 (-1 269) тис. грн.)
8	Перерахунок ВПА та ВПЗ станом на 31.12.2018
9	Знецінення виробничих запасів
10	Знецінення незавершеного виробництва
11	Знецінення готової продукції
12	Знецінення товарів
13	Згортання податкових зобов'язань та податкового кредиту з авансами отриманими та наданими (рядок 1005 - 358 тис. грн., рядок 1130 - 30 418 тис. грн.)
14	Перекласифікація інших довгострокових зобов'язань в інші поточні зобов'язання (рядок 1515, рядок 1690 - 6 300 тис. грн., рядок 1635 - 2 444 тис. грн.)
15	Зміни, пов'язані з дисконтуванням інших довгострокових зобов'язань (рядок 1515 - 42 763 тис. грн. +9 184 тис. грн., рядок 1690 - 16 177 тис. грн.)
16	Перерахунок довгострокових забезпечень за минулі роки (рядок 1520 - 82 284 тис. грн.)
17	Перекласифікація авансів сплачених в інвестиційну нерухомість (2 142 тис. грн.)
18	Перерахунок амортизації переоцінених основних засобів за 2018 рік (рядок 1012 - 43 235 тис. грн.)
19	Перекласифікація інших довгострокових забезпечень виплат персоналу в поточні забезпечення (рядок 1520 (1521), рядок 1660 - 22 590 тис. грн.)

**Звіт про фінансові результати**

Узгодження статей звіту про фінансові результати за 1 півріччя 2018 року представлено наступним чином:

Стаття	Код рядка	Пояснення	Попередні ПСБО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	Залишки на кінець звітного року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	x	1 848 371	-	-	1 848 371
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1	(858 927)	-	(19 836)	(878 763)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>x</b>	<b>989 444</b>	<b>-</b>	<b>(19 836)</b>	<b>969 608</b>
Інші операційні доходи	2120	2,3,4	18 669	358	761	19 788
Адміністративні витрати	2130	1	(62 335)	-	(1 180)	(63 515)
Витрати на збут	2150	1	(375 875)	-	(49)	(375 924)
Інші операційні витрати	2180	1,2,5,6	(24 050)	-	(1 656)	(25 706)
<b>Фінансовий результат від операційної</b>	<b>2190</b>	<b>x</b>	<b>545 853</b>	<b>358</b>	<b>(21 960)</b>	<b>524 251</b>



<b>діяльності: прибуток</b>						
Інші фінансові доходи	2220	7	-	-	4 897	4 897
Інші доходи	2240	х	3 953	-	-	3 953
Фінансові витрати	2250	7	(50)	-	(6 900)	(6 950)
Інші витрати	2270	х	(727)	-	-	(727)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>х</b>	<b>549 029</b>	<b>358</b>	<b>(23 963)</b>	<b>525 424</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	х	(124 876)	-	-	(124 876)
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>х</b>	<b>424 153</b>	<b>358</b>	<b>(23 963)</b>	<b>400 548</b>

**Пояснення до узгодження статей звіту про фінансові результати**

1	Перерахунок амортизації внаслідок переоцінки необоротних активів (рядок 2050 - 19 836 тис. грн., рядок 2130 - 1 180 тис. грн., рядок 2150 - 49 тис. грн., рядок 2180 - 536 тис. грн.)
2	Згорання доходів та витрат від курсової різниці (рядок 2120, рядок 2180 - 1 895 тис. грн.)
3	Доходи від відновлення знецінення запасів (рядок 2120 - 2656 тис. грн.)
4	Зменшення нарахованого резерву за 2017 рік у зв'язку з закінченням гарантійного періоду (рядок 2120 - 358 тис. грн.)
5	Списання податкових зобов'язань у зв'язку з перекласифікацією дебіторської заборгованості (рядок 2180 - 2 613 тис. грн.)
6	Витрати від знецінення запасів (рядок 2180 - 402 тис. грн.)
7	Визнання доходів та витрат від дисконтування довгострокової заборгованості (рядок 2220 - 4 897 тис. грн., рядок 2250 - 6 900 тис. грн.)

**Звіт про рух грошових коштів**

Перехід на МСФЗ не вплинув на показники звіту про рух грошових коштів за 1 півріччя 2018 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



О.О. Чурсін

І.П.Тарара

Handwritten signatures and notes at the bottom left of the page, including the name 'Н.С. Карсєнко Д.В.'.

Handwritten signature at the bottom center of the page.

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

Коди	
2019	07 01
14315629	
6310136900	
96545	
140	
30.40	

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

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАВОД ІМЕНІ В.О. МАЛИШЕВА"  
Територія ХАРКІВСЬКА  
Орган державного управління Державний концерн "Укроборонпром"  
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство  
Вид економічної діяльності Виробництво військових транспортних засобів  
Однієї виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за I півріччя 2019 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за звітний період	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за звітний період	Втрати від зменшення корисності за звітний період	Інші зміни за звітний період		Залишок на кінець звітного періоду	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	295389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295389	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ліцензійне право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	5169	952	1336	-	-	-	-	336	-	-	-	6505	1288
Гуарвіл	080	300558	952	1336	-	-	-	-	336	-	-	-	301894	1288
Гуарвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)												
Із рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)												
Із рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)												

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рад-ка	Залишок на початок року		Надійшло за звітний період	Переоцінка (дооцінка +, упілка -)		Вибуло за звітний період		Нараховано амортизації за звітний період	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за звітний період		Залишок на кінець звітного періоду		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	7214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7214	-	-	-	4283	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівники, споруди та передавальні пристрої	120	932780	104989	1511	-	-	1597	1495	8628	-	-	-	932694	112122	-	-	58845	995
Машини та обладнання	130	574607	246092	3662	-	-	4056	1157	21991	-	-	-	574213	246926	-	-	123	64
Транспортні засоби	140	17186	8197	840	-	-	613	571	1532	-	-	-	17413	9178	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	14084	8987	3276	-	-	5	4	746	-	-	-	17355	9729	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5831	3536	50	-	-	-	-	190	-	-	-	5881	3726	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8	-	-	-	-
Малювальні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	147	147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147	147	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	111474	111474	2211	-	-	506	506	2211	-	-	-	113179	113179	-	-	-	-
Разом	260	1663331	483430	11550	-	-	6777	3733	35918	-	-	-	1668104	515015	-	-	63251	1059

(261)	-
(262)	-
(263)	36
(264)	39853
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

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

Із рядка 260 графа 8 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

Із рядка 260 графа 5 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

Із рядка 260 графа 5 основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

Із рядка 260 графа 5 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

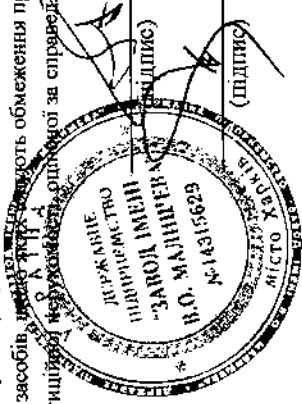
Із рядка 260 графа 15 Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

генеральний директор Чурсін Олександр Олександрович

Головний бухгалтер Тарара Ірина Павлівна



*Виконавць!*  
*Михайлюк С. М.*