

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО  
ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ»  
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
«СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА  
«ПРОГРЕС»**

**Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку  
Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

**За рік, що закінчився 31.12.2020**

## Зміст

Звіт незалежного аудитора .....	3
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність .....	7
Баланс (Звіт про фінансовий стан) .....	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....	12
Звіт про власний капітал .....	13
Примітки до фінансової звітності .....	14
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ .....	25
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ .....	25
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА .....	25
4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ .....	33
5. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ .....	33
6. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ .....	33
7. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	35
8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	36
9. ІНШІ ВИТРАЧАННЯ (в звіті про рух грошових коштів) .....	37
10. ВИТРАЧАННЯ НА ОПЛАТУ ТОВАРІВ (РОБІТ, ПОСЛУГ) (в звіті про рух грошових коштів) .....	38
11. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....	37
12. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....	42
13. ОРЕНДА .....	43
14. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ .....	44

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву  
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА  
ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ»  
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС» (далі – «Підприємство» або ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»), що складається з Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, та Приміток до фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питань описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку України (НП(С)БО) 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

##### *Кредиторська заборгованість*

Станом на 31.12.2020 на балансі Підприємства обліковується: «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» (рядок 1635 Звіту про фінансовий стан) у сумі 501 484 тис. грн. що виникла протягом 2011-2014 року та «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1615 Звіту про фінансовий стан) у сумі 910 тис. грн. що виникла протягом 2013 року. Відносно зазначеної заборгованості тривалий час відсутні розрахунки та заборгованість не підтверджена вимогами кредитора.

Підприємством для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності не проведено інвентаризації зобов'язань, яка визначається статтею 10 ЗУ 996 та під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка зобов'язань. Ми не мали змоги за допомогою аудиторських процедур отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо відповідності сум не погашених зобов'язань вимогам п. 5 НП(С)БО №11 «Зобов'язання» та відповідно правильності відображення в бухгалтерському обліку та розкритті у фінансовій звітності інформації відносно зазначеної кредиторської заборгованості. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Станом на 31.12.2020 за даними акту звірки взаєморозрахунків з контрагентом ДП "Харківське конструкторське бюро з машинобудування ім. О.О. Морозова", сума «Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги» (рядок 1615 Звіту про фінансовий стан) становить 2 653 тис. грн. (еквівалент 237 тис. дол. США). Зазначена «Кредиторської заборгованість за товари, роботи, послуги» на балансі Підприємства не обліковується. Ми не мали змоги за допомогою аудиторських процедур отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо правомірності відсутності суми зазначеної «Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги» на балансі Підприємства станом на 31.12.2020. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

## **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2020 на балансі Підприємства обліковується «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» що виникла протягом 2013-2014 року за контрагентом ДП "Харківське конструкторське бюро з машинобудування ім. О.О. Морозова" (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан) у сумі: 58 021 тис. грн. (еквівалент 7 242 тис. дол. США). Дана заборгованість не визнається контрагентом, зазначене підтверджується відповідним актом звірки взаєморозрахунків.

Підприємством для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності не проведено інвентаризації заборгованості, яка визначається ст. 10. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 та під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка активів.

Ми не мали змоги за допомогою аудиторських процедур отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо правомірності обліку зазначеної «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» на балансі Підприємства станом на 31.12.2020. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

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 відповідно з «Кодексом етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Пояснювальний параграф**

### *Операційне середовище*

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності Підприємства, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності у зв'язку з епідеміологічним станом щодо поширення коронавірусу «COVID-19», які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, вони можуть негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Підприємства. Оскільки події, що пов'язані із COVID-19 не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності Підприємства за 2020 рік, результати діяльності Підприємства, не було скориговано. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

### *Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах*

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 до цієї фінансової звітності Підприємства, де пояснюється коригування показників у Звіті про власний капітал. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Події після звітного періоду*

Ми звертаємо увагу на Примітку 14 до фінансової звітності, в якій розкривається, що 13 липня 2021 року Верховною Радою України в другому читанні ухвалено Закон України «Про особливості реформування підприємств оборонно-промислового комплексу державної форми власності», який визначає особливості правового, економічного та організаційного регулювання перетворення державних підприємств, що входять до складу Державного Концерну "Укроборонпрому", у господарські товариства, а також, управління і розпорядження їхнім майном.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності підприємства за рік, що закінчився 31.12.2019 р., був проведений іншим аудитором, який 16 грудня 2020 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності, а саме, стосовно відображення відстрочених податкових активів, відображення чистої вартості дебіторської заборгованості, відображення зобов'язань, достовірності відображення витрат та визначення прибутку за звітний період, а також, достатності розкриття інформації, щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 р.

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 згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша 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.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо сум непогашеної кредиторської заборгованості та достовірності відображення дебіторської заборгованості. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання, достовірне подання та оприлюднення на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) фінансової звітності разом зі Звітом про управління відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання, подання та оприлюднення фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність 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 та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту

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

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"  
31586485  
2846

Ключовим партнером з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005



Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»  
Директор  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004



Андрій Домрачов

03150, м. Київ, Україна,  
вул. Антоновича, 172,  
15 серпня 2021 року

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана фінансова звітність ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС» (далі – «Підприємство») за рік, що закінчився 31.12.2020 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, надалі НП(С)БО. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31.12.2020 року включно.

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

Керівництво ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС» розглянуло фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 26 лютого 2021 року.



Шийко Т.В.  
Директор  
ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»

м. Київ, Україна  
26 лютого 2021 року

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРС-за ЄДРПОУ ПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС»

КОДИ		
2021	01	01
05311609		
803800000		
160		
46.90		

Територія

Місто Київ, Оболонський район

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Дочірнє підприємство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Неспеціалізована оптова торгівля

за КВЕД

Середня кількість працівників

81

Адреса, телефон

вул. Автозаводська, буд. 2, Київ, 04074; телефон 5685186

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 року**

Форма N 1

Актив	Код рядка	На початок звіт-	На кінець звіт-
		ного періоду (перераховано)	ного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	620	608
первісна вартість	1001	1 324	1 462
накопичена амортизація	1002	(704)	(854)
Основні засоби	1010	7 020	12 564
первісна вартість	1011	10 807	19 370
знос	1012	(3 787)	(6 806)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	497	624
Відстрочені податкові активи	1045	357	1 290
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>8 494</b>	<b>15 086</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 742	53 017
Виробничі запаси	1101	1 742	1 855
Незавершене виробництво	1102	-	8 094
Товари	1104	-	43 068
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	198 716	231 970
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами з бюджетом	1130	557 248	840 003
у тому числі з податку на прибуток	1135	11 592	5 957
Інша поточна дебіторська заборгованість	1136	7 887	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 281	83 292
Гроші та їх еквіваленти	1165	168 978	178 796
готівка	1166	4	3
рахунки в банках	1167	168 974	178 793
Витрати майбутніх періодів	1170	248	594
Інші оборотні активи	1190	51	47 640
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>973 856</b>	<b>1 441 269</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>982 350</b>	<b>1 456 355</b>

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	1 807	1 807
Додатковий капітал	1410	-	57
Резервний капітал	1415	188	188
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	147 815	187 983
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>149 810</b>	<b>190 035</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
товари, роботи, послуги	1615	136 755	203 957
розрахунками з бюджетом	1620	-	20 672
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	6 505
розрахунками зі страхування	1625	1	84
розрахунками з оплати праці	1630	-	1 338
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	531 480	824 586
Поточні забезпечення	1660	17 594	17 807
Інші поточні зобов'язання	1690	146 710	197 876
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>832 540</b>	<b>1 266 320</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>982 350</b>	<b>1 456 355</b>



Директор ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»

Шийко Т.В.

26 лютого 2021

Головний бухгалтер ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»

Захаревич В.М.

26 лютого 2021

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УК-  
РСПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СПЕ-  
ЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА  
«ПРОГРЕС»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
05311609		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний пе- ріод	За аналогічний період поперед- нього року (перераховано)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	505 475	1 308 629
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(243 060)	(80 596)
<b>Валовий: прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>262 415</b>	<b>1 228 033</b>
Інші операційні доходи	2120	98 268	323 430
Адміністративні витрати	2130	(57 377)	(65 298)
Витрати на збут	2150	(108 255)	(1 005 234)
Інші операційні витрати	2180	(122 205)	(285 202)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>72 846</b>	<b>195 729</b>
Інші фінансові доходи	2220	186	90
Інші доходи	2240	107	12
Фінансові витрати	2250	(38)	(368)
Інші витрати	2270	(680)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>72 421</b>	<b>195 463</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(13 849)	(35 397)
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>58 572</b>	<b>160 066</b>

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний пе- ріод	За аналогічний період поперед- нього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>58 572</b>	<b>160 066</b>

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний пе- ріод	За аналогічний період поперед- нього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 052	1 740
Витрати на оплату праці	2505	61 713	79 580
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 817	9 626
Амортизація	2515	4 003	1 000
Інші операційні витрати	2520	208 695	1 257 985
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>287 280</b>	<b>1 349 931</b>

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»

Шийко Т.В.

26 лютого 2021

Головний бухгалтер ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»

Захаревич В.М.

26 лютого 2021

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ  
«УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
«СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІ-  
РМА «ПРОГРЕС»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
05311609		

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

Стаття	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	557 827	3 225 182
Цільове фінансування	3010	515	466
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	483 672	537 950
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 050	7 747
Інші надходження	3095	761 472	2 882 994
<b>Витрати на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(378 703)	(1 238 765)
Праці	3105	(49 780)	(53 682)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(9 348)	(8 579)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(14 109)	(404 948)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(389)	(63 309)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(753)	(252 032)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 967)	(89 607)
Витрачання на оплату авансів	3135	(753 404)	(430 001)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(20)
Інші витрачання	3190	(588 319)	( 4 378 311)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>13 873</b>	<b>140 033</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
необоротних активів	3205	433	199
<b>Витрачання на придбання:</b>			
необоротних активів	3260	(11 884)	(8 237)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(11 451)</b>	<b>(8 038)</b>
Інші надходження (відсотки по депозиту)	3340	-	48
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>48</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2 422</b>	<b>132 043</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>168 978</b>	<b>46 351</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 396	(9 416)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>178 796</b>	<b>168 978</b>

Директор ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»

Шийко Т.В.

26 лютого 2021

Головний бухгалтер ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»

Захаревич В.М.

26 лютого 2021

2021	01	05311609
КОДИ		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС»  
Звіт про власний капітал  
За 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (лайвовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неоприбутий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18 07	-	-	188	157 311	-	-	159 306
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(9 496)	-	-	(9 496)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 807	-	-	188	147 815	-	-	149 810
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	58 572	-	-	58 572
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(17 572)	-	-	(17 572)
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	(832)	-	-	(832)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	57	-	-	-	-	57
Разом змін у капіталі	4295	-	-	57	-	40 168	-	-	40 225
Залишок на кінець року	4300	1 807	-	57	188	187 983	-	-	190 035

Директор ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»

Шийко Т.В.

26 лютого 2021

Головний бухгалтер ДП СЗТФ «ПРОГРЕС»

Захаревич В.М.

26 лютого 2021

КОДИ	
2021	01 01
05311609	
8038000000	
96545	
160	
46.90	

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 Підприємство **ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНЕ ПІД-ЗА ЄДРПОУ ПРІЄМСТВО «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС»**  
 Територія **Місто Київ, Оболонський район**  
 Орган державного управління **Державний концерн «Укроборонпром»**  
 Організаційно-правова форма господарювання **Дочірнє підприємство**  
 Вид економічної діяльності **Неспеціалізована оптова торгівля**  
 Адреса, телефон **вул. Автозаводська, буд. 2, Київ, 04074; телефон 5685186**  
 Одиниця виміру: **тис. грн. без десятикового знаку**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 Р. (тис. грн.)**

Форма N 5

Код по ДКУД

1801008

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надішло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Врати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (не-реоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (не-реоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (реоціненої) вартості	накопичена амортизація			первісної (реоціненої) вартості	накопичена амортизація		
1	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	175	23	46	-	-	-	-	20	-	-	-	221	43
Авторське право та суміжні з ним права	050	166	-	49	-	-	-	-	115	-	-	-	215	115
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	983	681	184	-	-	-	-	156	-	-	-	1 026	696
Разом	080	1 324	704	279	-	-	-	-	291	-	-	-	1 462	854
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(081)  
(082)

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

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

(083) 46  
 (084) -  
 (085) -

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надішло за звітний період	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за звітний період		Накаховано амортизації за звітний період	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за звітний період		Залишок на кінець звітного періоду		у тому числі			
		первісна (не-реоцінена) вартість	знос		первісна (не-реоцінена) вартість	знос	первісна (не-реоцінена) вартість	знос			первісна (не-реоцінена) вартість	знос	первісна (не-реоцінена) вартість	знос	первісна (не-реоцінена) вартість	знос	первісна (не-реоцінена) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	922	264	-	-	-	840	286	60	-	-	-	82	38	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1 407	940	1 381	-	-	157	145	330	-	-	-	2 631	1 125	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7 431	1 562	-	-	-	-	-	881	-	-	-	7 431	2 443	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	307	281	324	-	-	105	105	22	-	-	-	526	198	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	6 343	-	-	-	-	645	-	-	-	6 343	645	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	740	740	1 774	-	-	157	157	1 774	-	-	-	2 357	2 357	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>10 807</b>	<b>3 787</b>	<b>9 822</b>	-	-	<b>1 259</b>	<b>693</b>	<b>3 712</b>	-	-	-	<b>19 370</b>	<b>6 806</b>	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують переоб'язаності, що обмежують право власності, -  
 вартість оформлених у заставу основних засобів -  
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) -  
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 3 872  
 основні засоби орендованих підрозділів майнових комплексів (2641)  
 вартість основних засобів, призначених для продажу (265)

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

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

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За звітний період		На кінець звітнього періоду
		1	2	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	8 048	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 774	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	279	-	-
Придбання (виросування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
<b>Разом</b>	340	10 101	-	-
Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість				(341)
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій				(342)

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	На кінець звітнього періоду	
			3	4
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі</b>	2	-	-	-
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	420	-	-	-
Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:				
за собівартістю				(421)
за справедливою вартістю				(422)
за амортизованою собівартістю				(423)
Поточні фінансові інвестиції відображені:				
за собівартістю				(424)

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(425) -  
(426) -

**V. Доходи і витрати**

Найменування показника 1	Код рядка 2	Доходи 3	Витрати 4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	7	-
Операційна курсова різниця	450	90 019	99 358
Реалізація інших оборотних активів	460	361	-
Штрафи, пені, неустойки	470	4 276	371
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3 966	22 476
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	5 183
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
<b>B. Доходи і витрат від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
Асоційовані підприємства	500	-	-
Дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	186	38
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	-	680
Інші доходи і витрати	630	107	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)		(631)	-

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрахтами з пов'язаними сторонами \_\_\_\_\_ %

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) \_\_\_\_\_

#### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець звітного періоду	
		2	3
1			
Готівка	640		3
Поточний рахунок у банку	650		3
інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	178 369	
грошові кошти в дорозі	670	424	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>178 796</b>	

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

#### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний період		Використано у звітному періоді	Сторновано невикористану суму у звітному періоді	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець звітного періоду
			нараховано (створено)	додає до відрахування				
1								
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5 398	3 263	-	4 179	-	-	4 482
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення інших витрат (витрати комісіонера, на-укові розробки)	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення матеріального заохочення та інші ви-плати	770	12 196	13 325	-	12 196	-	-	13 325
Резерв сумнівних боргів	775	16 443	5 183	-	1 118	-	-	20 508
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>34 037</b>	<b>21 771</b>	<b>-</b>	<b>17 493</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38 315</b>

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

## VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець звітного періоду	Переоцінка за звітний період	
			збільшення чистої вартості реалізації *	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1 184	-	-
Купівельні напіфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	277	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	394	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	8 094	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	43 068	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>53 017</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:  
 відображених за чистою вартістю реалізації (921) \_\_\_\_\_  
 переданих у переробку (922) \_\_\_\_\_  
 оформлених в заставу (923) \_\_\_\_\_  
 переданих на комісію (924) \_\_\_\_\_

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 26 Положення (стандарту) Бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921) \_\_\_\_\_  
 (922) \_\_\_\_\_  
 (923) \_\_\_\_\_  
 (924) \_\_\_\_\_  
 (925) \_\_\_\_\_  
 (926) \_\_\_\_\_

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець звітного періоду	У т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	231 970	62 602	169 368	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	83 292	48 055	35 237	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості		(951)	1 118		
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами		(952)	-		

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за звітний період нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному періоді	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець звітного періоду не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти

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

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	14 782
Відстрочені податкові активи: на початок звітного періоду	1220	357
на кінець звітного періоду	1225	1 290
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного періоду	1230	-
на кінець звітного періоду	1235	-
<b>Включено до Звіту про фінансові результати - усього</b>	1240	13 849
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	14 782
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(933)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	4 003
Використано за звітний період - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	-

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок		надійшло за звітний період	вартість		нараховано амортизації за звітний період	втрати від зменшення корисності	вигоди від новлення корис-	залишок на кінець звітного періоду		залишок на початок року	зміни вартості за звітний період	вибуло за звітний період	залишок на кінець звітного періоду	
		первісна вартість	аморти-		первісна вартість	аморти-				первісна вартість	аморти-					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи --- усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 1430 графа 5 і графа 14														(1431)		
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16														(1432)		
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17														(1433)		

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
---	------	---	-----	---	-----	---	---	-----	---	---

Примітки, що додаються на сторінках 14-45 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

---

**1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС» (далі – «Підприємство» або ДП СЗТФ «ПРОГРЕС») яка була затверджена 26 лютого 2021.

ДП СЗТФ «ПРОГРЕС» входить до Державного концерну «Укроборонпром».

Засновником Підприємства є Державна компанія з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення «Укрспецекспорт», з часткою в статутному капіталі - 100%.

Основною діяльністю Підприємства є неспеціалізована оптова торгівля (основний) КВЕД 46.90.

Дата державної реєстрації: 26.03.1997.

Ідентифікаційний код: 05311609.

Номер запису: 10741200000009264.

Юридична адреса: 04074, м. Київ, вул. Автозаводська, 2.

Поштова адреса: 04176, м. Київ, вул. Електриків 26/9.

Телефон +38 044 568 50 42.

Електронна пошта: progress@progress.gov.ua

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників Підприємства становила – 88 працівників (31 грудня 2019 року - 73 працівників).

**2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

Протягом 2020 року економіка України демонструвала ознаки тривалої нестабільності в економіці і політичній та економічній напруженості. У 2020 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні зріс до 6% (порівняно з 4,1 % у 2019 році), а ВВП показав подальше падіння на 4% (після зростання на 3,5% у 2019 році). Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та здатності української економіки в цілому адекватно реагувати на нестабільність ринкових відносин.

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

Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток Підприємства склав 58 572 тис. грн. в порівнянні з прибутком станом на 31 грудня 2019 - 160 066 тис. грн.

Проте керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Підприємства та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

**3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

**3.1 Основні принципи складання фінансової звітності**

Дана фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

Для складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» керівництво Підприємства повинно здійснювати об'єктивну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Підприємство використовує принцип історичної собівартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Підприємство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Доходи та витрати Підприємство визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

### 3.2 Принцип безперервності діяльності

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

### 3.3 Валюта представлення фінансової звітності

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій Підприємство застосовує норми відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

### 3.4 Операції в іноземній валюті

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць Підприємства за межами України в національній грошовій одиниці визначати згідно П(С)БОУ 21 «Вплив змін валютних курсів».

Під час складання фінансової звітності Підприємства, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти такого підприємства (іноземних валютах), визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводити в межах господарської операції на дату її здійснення та на дату фінансової звітності.

Середньозважений валютний курс за місяць для перерахунку доходів, витрат і руху грошових коштів за відповідний місяць не застосовувати.

### 3.5 Нематеріальні активи

Формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи, а також її розкриття у фінансовій звітності Підприємства здійснюється згідно П(С)БОУ 8 «Нематеріальні активи».

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

Строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів визначати на підставі висновку інвентаризаційної постійно діючої комісії Підприємства з урахування даних правостановлюючих документів на

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)**

такий актив, морального зносу об'єкту, що передбачається і наявних юридичних обмежень щодо використання.

З метою мінімізації податкових різниць при визначенні строку корисного використання об'єкту нематеріального активу приймати до уваги мінімально допустимі строки амортизації, визначені для відповідної групи нематеріальних активів Податковим кодексом України.

Амортизація нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу.

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

**3.6 Основні засоби**

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, вартість яких перевищує 20 000 грн поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення у експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

Матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) понад один рік, вартість яких не перевищує 20 000,00 грн. класифікують іншими необоротними матеріальними активами.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт основних засобів.

Збільшувати первісну вартість основних засобів на суму витрат пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від користування об'єкта.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів виробничого і не виробничого призначення розраховується з використанням прямолінійного методу.

Строк корисного використання об'єкта основних засобів визначати на підставі висновку Інвентаризаційної постійно діючої комісії Підприємства з урахування даних правовстановлюючих документів на такий актив, морального зносу об'єкту, що передбачається і наявних юридичних обмежень щодо використання.

З метою мінімізації податкових різниць при визначенні строку корисного використання об'єктів основних засобів приймати до уваги мінімально допустимі строки амортизації, визначені для відповідної групи основних засобів Податковим кодексом України.

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання у розмірі 100% їх вартості.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін, які виникають у результаті оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна оцінки та обліковується перспективно.

Переоцінку об'єктів основних засобів на дату балансу не здійснювати.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

### 3.7 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

У порядку, визначеному П(С)БОУ 28 «Зменшення корисності активів» на дату річного балансу визначити, чи існують ознаки можливого зменшення корисності основних засобів Підприємства.

За наявності ознак, що свідчать про зменшення корисності окремого об'єкту (групи об'єктів) основних засобів визначити суму очікуваного відшкодування такого об'єкту (групи об'єктів). Різницю між балансовою вартістю об'єкту (групи об'єктів) основних засобів і сумою очікуваного відшкодування визнавати втратами від зменшення корисності такого об'єкту (групи об'єктів) основних засобів із віднесенням на інші витрати діяльності відповідного періоду.

### 3.8 Незавершені капітальні інвестиції

Незавершеними капітальними інвестиціями визнаються капітальні інвестиції в будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію об'єктів необоротних матеріальних і нематеріальних активів, введення в експлуатацію яких на дату балансу не відбулося.

Капітальні інвестиції визнаються за первісною вартістю - в сумі фактичних витрат, що відносяться на собівартість необоротних активів.

Незавершені капітальні інвестиції, отримані безкоштовно, оцінюються за справедливою вартістю.

Незавершені капітальні інвестиції, подальше здійснення яких призупинено або припинено на дату звітності розглядаються на предмет знецінення.

Капітальні інвестиції, які перестали відповідати критеріям визнання активів, списуються з балансу як інші витрати.

### 3.9 Запаси

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності Підприємства здійснюється згідно П(С)БОУ 9 «Запаси».

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

Для оцінки вартості виробничих запасів, при їх передачі у виробництво застосовувати методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Для оцінки вартості незавершеного виробництва, а також вартості вибуття готової продукції (виробничих робіт, наданих послуг) Підприємство застосовує метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Під час відпуску запасів у продаж, виробництво та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Облік транспортно-заготівельних витрат здійснюється на окремих субрахунках до відповідних рахунків запасів. Щомісячно розподіляти ТЗВ між запасами, що обліковуються на складах і запасами, що списані на виробництво згідно алгоритму, що приведений у Прикладі № 1 до П(С)БОУ № 9.

### 3.10 Фінансові інструменти

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та розкриття її у фінансовій звітності Підприємства здійснюється згідно П(С)БОУ 13 «Фінансові інструменти».

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства, коли вони стають стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Підприємства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, яка не призначена для продажу, торговою кредиторською заборгованістю.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для переїпродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі згорнутого сальдо, якщо підприємство має:

- юридичне право на залік визнаних сум;
- можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно

### Дебіторська заборгованість

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість і розкриття її у фінансовій звітності Підприємства здійснюється згідно П(С)БОУ 10 «Дебіторська заборгованість».

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

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

Під дебіторську заборгованість щодо якої існує невпевненість щодо її повного та(або) своєчасного погашення формувати резерв сумнівних боргів.

В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості, що виникає в результаті основної виробничої діяльності Підприємства на дату балансу обчислювати величину резерву сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Абсолютну суму сумнівної заборгованості визначати на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються із грошових коштів в касі, на рахунках в установах банків та депозитів до 3-х місяців.

Усі грошові кошти враховуються за номінальною вартістю.

**Зобов'язання**

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання і розкриття її у фінансовій звітності Підприємства здійснюється згідно П(С)БОУ 11 «Зобов'язання».

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

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

*Довгострокові і поточні зобов'язання*

Зобов'язання яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх поточною вартістю. Визначення поточної вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу кредиторську заборгованість.

*Забезпечення*

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

Підприємство створює забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: виплату відпусток працівникам, виплату додаткового пенсійного забезпечення, виконання гарантійних зобов'язань, виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, сплату відсотків, нарахованих за користування кредитами (позиками) під державні гарантії, залученими для фінансування програм, пов'язаних із підвищенням обороноздатності і безпеки держави та інших фінансових витрат, віднесених до конкретного державного контракту за весь період запозичень, в тому числі і після реалізації продукції.

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

Забезпечення на виплату відпусток формувати як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

### *Доходи майбутніх періодів*

Доходами майбутніх періодів визнаються доходи, отримання права на які є доконаним фактом, але витрати на отримання яких ще не були вироблені, або повністю не завершені, або в силу договору відносяться до обумовленого терміну у майбутньому.

### **3.11 Визнання доходів**

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи і розкриття її у фінансовій звітності Підприємства здійснюється згідно П(С)БОУ 15 «Дохід».

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням робіт та послуг, відображати у момент, коли отримана впевненість щодо передачі замовнику результатів таких робіт (послуг) у повному обсязі або ж частково.

Не визнавати доходом суми надходжень від третіх осіб за договорами комісії, агентськими договорами та іншими аналогічними договорами на користь комітентів, принципала, тощо.

### **3.12 Визнання витрат**

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати і розкриття її у фінансовій звітності Підприємства здійснюється згідно П(С)БОУ 16 «Витрати».

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

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

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальноновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальноновиробничі та постійні розподілені загальноновиробничі витрати.

### **3.13 Виплати працівникам**

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати за роботи, виконані

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

працівниками та її розкриття у фінансовій звітності Підприємства здійснюється згідно П(С)БОУ 26 «Виплати працівникам».

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші винагороди після виходу на пенсію;
- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- виплати при звільненні.

*Пенсійні зобов'язання*

Відповідно до українського законодавства, Підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та отримання заробітної плати.

Підприємство розраховує внески, які передбачені українським законодавством, від роботодавця у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників і відображає їх у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

**3.14 Податки**

**Податок на прибуток**

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та розкриття її у фінансовій звітності Підприємства здійснюється згідно П(С)БОУ 17 «Податок на прибуток».

*Поточний податок на прибуток*

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

*Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню, за винятком:

- а) гудвілу, якщо його амортизація податковим законодавством не передбачена;
- б) первісного визнання активу або зобов'язання в результаті господарських операцій (крім об'єднання підприємств), які не впливають на обліковий і податковий прибуток (збиток).

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

Відстрочений податковий актив не визнається, якщо він виникає внаслідок первісного визнання активу або зобов'язання в результаті господарських операцій (крім об'єднання підприємств), які не впливають на обліковий та податковий прибуток (збиток).

## 3.15 Інше

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року N 419.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

## 4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду в облікову політику Підприємства було внесено зміни щодо обліку облікових оцінок:

- на виконання вимог Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями), норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо критеріїв віднесення активів до складу основних засобів – матеріальний актив, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких перевищує один календарний рік та вартістю, що перевищує 20 тис. грн. (без ПДВ), визнавати малоцінними необоротними матеріальними активами;

- використовувати прискорену амортизацію основних засобів для: 4 групи (машини та обладнання) та 5 групи – мінімально доступний строк експлуатації 2 роки та 3 групи (передавальні пристрої) та 9 групи – мінімально допустимий строк експлуатації 5 років.

## 5. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

5.1 Додатковий капітал	Разом	
Станом на 31.12.2019	-	-
Інші зміни в капіталі	57	57
Станом на 31.12.2020	57	57

У звітному році Підприємство зробило коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року в результаті проведення наступних операцій:

- 57 тис. грн. - у складі додаткового капіталу обліковувалась сума оцінених безоплатно отриманих основні засоби (подарунки підприємству на ювілейну дату).

## 6. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У звітному році Підприємство зробило коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу) та Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) на 31.12.2019 (01.01.2020) (тис. грн):

6.1 Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року	Код строки Балансу	31.12.2019	Коригування	31.12.2019 урахуванням коригувань
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Відстрочені податкові активи	1045	3 027	(2 670)	357

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

**Оборотні активи**

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	5 447	6 145	11 592
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 317	2 570	7 887
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	37 361	(2 080)	35 281
<b>Усього: коригування активів</b>			<b>1 395</b>	

**ПАСИВИ****Власний капітал**

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	157 311	(9 496)	147 815
---	------	---------	---------	---------

**Поточні зобов'язання і забезпечення**

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	532 668	(1 188)	531 480
Поточні забезпечення	1660	5 398	12 196	17 594
Інші поточні зобов'язання	1690	146 827	(117)	146 710
<b>Усього: коригування пасиву</b>			<b>1 395</b>	

**6.2 Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року**

	Код рядка	31.12.2019	Коригування	31.12.2019 урахуванням коригувань
Адміністративні витрати	2130	(57 566)	(7 732)	(65 298)
Витрати на збут	2150	(1 000 769)	(4 465)	(1 005 234)
Інші операційні витрати	2180	(283 121)	(2 081)	(285 202)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2290	210 007	(14 278)	<b>195 729</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(37 757)	2 360	(35 397)
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350	171 984	(11 918)	<b>160 066</b>

**Відстрочені податкові активи**

Станом на 31 грудня 2019 року за рахунок нерозподіленого прибутку відкориговані помилково відображені в обліку відстрочені податкові активи, що є податком у розмірі 18 % від резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, що стала сумнівною ще 2014-2016 роках у сумі 2 670 тис. грн.

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Станом на 31 грудня 2019 року за рахунок нерозподіленого прибутку скориговано відрахування прибутку у сумі 6 145 тис. грн. внаслідок віднесення витрати до відповідного періоду

**Інша поточна дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2019 року за рахунок нерозподіленого прибутку відкориговано помилково відображені в обліку курсові різниці у сумі 2 080 тис. грн.

**Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами**

Станом на 31 грудня 2019 року за рахунок нерозподіленого прибутку відкориговано кредиторську заборгованість, що виникла до 2017 року (по якій минув строк позовної давності) у сумі 1 188 тис. грн.

**Інші поточні зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2019 року за рахунок нерозподіленого прибутку кредиторську заборгованість, що виникла до 2017 року (по якій минув строк позовної давності) у сумі 117 тис. грн.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

## Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року за рахунок нерозподіленого прибутку відкориговані помилково відображену премію по результатам роботи за 2019 рік у сумі 12 196 тис. грн.:

6.2 Нерозподілений прибуток  
(непокритий збиток)

		Разом
Станом на 31.12.2019	157 311	157 311
Виправлення помилок	(9 496)	(9 496)
Скоригований залишок на початок року	147 815	147 815
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	58 572	58 572
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	(17 572)	(17 572)
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	(832)	(832)
Разом зміни в капіталі	40 168	40 168
Станом на 31.12.2020	187 983	187 983

У звітному році Підприємство зробило коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року в результаті проведення наступних операцій:

**2 080 тис. грн.** - за рахунок нерозподіленого прибутку відкориговано помилково відображені в обліку курсові різниці;

**2 670 тис. грн.** - за рахунок нерозподіленого прибутку відкориговані помилково відображену в обліку відстрочені податкові активи, що є податком у розмірі 18 % від резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, що стала сумнівною ще 2014-2016 роках;

**12 196 тис. грн.** - за рахунок нерозподіленого прибутку відкориговано помилково відображену премію по результатам роботи за 2019 рік;

**1 305 тис. грн.** - за рахунок нерозподіленого прибутку відкориговано кредиторську заборгованість, що виникла до 2017 року (по якій минув строк позовної давності);

**6 145 тис. грн.** - за рахунок нерозподіленого прибутку скориговано відрахування прибутку, внаслідок віднесення витрати до відповідного періоду.

## 7. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

**Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів**

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного та митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі, і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Підприємства, є коректною і діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало та сплатило усі необхідні податки.

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

*Правові аспекти*

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство станом на 31.12.2020 не є об'єктом судових позовів і претензій. Тому станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство не створило резерв на покриття зобов'язань за судовими процесами (2019 рік - резерв під умовні зобов'язання також не створювався).

**8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Підприємство є платником податку на прибуток у розмірі 18% у 2020 році (2019 рік - 18%).

Доходи (витрати) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 наступні:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>Поточний податок</b>		
Поточні витрати з податку на прибуток за поточний період	1 4782	3 5 187
<b>Відстрочені податкові активи</b>		
Відстрочений податок доходи/(витрати), визнані у поточному періоді	(933)	209
<b>Разом</b>	<b>13 849</b>	<b>35 397</b>

*Приведення ефективної податкової ставки.* Різниця між загальним очікуваним податком на прибуток, яка обчислюється шляхом застосування ставки податку на прибуток до збитків перед оподаткуванням та податком на прибуток:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток до оподаткування	72 421	195 463
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(13 036)	(35 183)
Зміна відстрочених податкових активів	(933)	(214)
Податковий ефект постійних різниць та інших неподаткових витрат		
<b>Дохід/(витрати) з податку на прибуток</b>	<b>(13 969)</b>	<b>(35 397)</b>

Зміни в відстрочених податкових активах та зобов'язаннях протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, виглядають таким чином:

	31.12.19	Визнано у прибутки та збитки	31.12.20
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	148	209	357
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Основні засоби			
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>148</b>	<b>209</b>	<b>357</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

	31.12.19	Визнано у прибутки та збитки	31.12.20
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	357	933	1 290
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Основні засоби			
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання</b>	357	933	1 290

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається наприкінці кожного звітного періоду та зменшується в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Відповідно до положень Податкового кодексу України податкові збитки, накопичені Підприємством на 31 грудня 2020 року, можуть бути перенесені на необмежений проміжок часу.

## 9. ІНШІ ВИТРАЧАННЯ (В ЗВІТІ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ)

Статті витрат	31.12.20	31.12.19
Купівля-продаж валютних коштів	417 951	2 556 766
Перерахування (валютної виручки, іншого) комітентам за договорами-комісії	75 792	1 781 495
Погашення кредиторської заборгованості (ДП «Заводу імені В.О. Малишева»)	11 191	18 024
Внески учасника УОП	12 411	13 420
Видача коштів співробітникам під звіт	3 375	7 103
Фінансова допомога підприємствам-учасникам УОП	47 500	-
Розміщення коштів в якості депозитів-покриття	13 148	-
Розміщення коштів в якості банківських гарантій	4 833	-
Поворотні позики співробітникам	960	600
Розрахунково-касове обслуговування	580	680
Сплачено штраф за порушення правил експортного контролю	369	-
Виплати співробітникам згідно Колективного договору ( у т. ч. одноразові матеріальні допомоги)	153	203
Перерахування (попередньо утримано із заробітної плати співробітника) згідно виконавчого листа	54	-
Повернення Державному Цільовому Фонду помилково зарахованих коштів (лікарняні)	2	-
Повернення коштів покупцю	-	20
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>588 319</b>	<b>4 378 311</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

10. ВИТРАЧАННЯ НА ОПЛАТУ ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ  
(В ЗВІТІ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ)

Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року	Код рядка	31.12.2019	Коригування	31.12.2019 урахованням коригувань
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3100	(3 007 261)	1 768 496	(1 238 765)
Інші витрачання	2150	(2 609 815)	(1 768 496)	(4 378 311)

У звітному році Підприємством здійснено коригування у Звіті про рух грошових коштів, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (вхідний залишок) в результаті виявлення невідповідності віднесення платежів до відповідної групи (класу), а саме - перерахування (валютної виручки, іншого) комітетам за договорами-комісії у сумі 1 768 496 тис. грн в 2019 році було віднесено до «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» замість «Інші витрачання».

## 11. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

Керівництво Підприємства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та здійснює у разі необхідності, відповідні заходи.

*Ризик геополітичного середовища*

Україна переживає політичні та економічні зміни, насамперед, пов'язані зі світовою економічною кризою, яка спровокована пандемією COVID-19, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Підприємства в цьому середовищі. Вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з запровадженими заходами з подолання пандемії COVID-19 та правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Підприємства.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Підприємства та його фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

*Ризики податкової системи України*

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

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом розгляду та перегляду багатьма органами влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

*Кредитний ризик*

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

*Схильність до кредитного ризику*

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

11.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна дебіторська заборгованість,	231 970	198 716
Інша дебіторська заборгованість (розрахунки з іншими дебіторами)	83 292	35 281
Грошові кошти та їх еквіваленти	178 796	168 978
<b>Разом:</b>	<b>494 058</b>	<b>402 975</b>

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

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

*Ризик ліквідності*

Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Підприємства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Підприємства.

Підприємство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Підприємства.

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

11.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	178 796	168 978
Швидко реалізовані активи (A2)	1 209 456	803 136
Повільно реалізовані активи (A3)	53 017	1 742
Важко реалізовані активи (A4)	15 086	8 494
<b>Разом:</b>	<b>1 456 355</b>	<b>982 350</b>

11.3 Пасиви у порядку термінів погашення	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 266 320	832 540
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	190 035	149 810
<b>Разом:</b>	<b>1 456 355</b>	<b>982 350</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

11.4 № груп статей звіту про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Група 1 (А1-П1)	(1 087 524)	(663 562)
Група 2 (А2-П2)	1 209 456	803 136
Група 3 (А3-П3)	53 017	1 742
Група 4 (А4-П4)	(174 949)	(141 316)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ . Звіт про фінансовий стан Підприємства не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки не дотримана умова  $A1 > P1$ . Це свідчить про ускладнення для Підприємства сплачувати свої зобов'язання у короткостроковому періоді. Платіжні надлишки першого та другого рівня свідчать про можливість Підприємства сплачувати свої зобов'язання у довгостроковому та середньостроковому періоді. Постійні пасиви підприємства більші за важко реалізовані активи, що підтверджує наявність у Підприємства власних оборотних коштів і означає дотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Підприємства станом на 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

11.5 Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,14	0,20
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,10	1,17
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,14	1,17

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Підприємство може негайно погасити 14 % кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2019 - 20%)

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 у Підприємства достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2.

Станом на 31.12.2020 у Підприємства достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

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

11.6 Зобов'язання у звіті про фінансовий стан	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	203 957	-	203 957
Разом:	203 957	-	203 957

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

11.7 Зобов'язання у звіті про фінансовий стан	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	136 755	-	136 755
Разом:	136 755	-	136 755

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків. Відповідно до планів Підприємства, вимоги щодо його робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

*Ризик процентної ставки*

Підприємство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Підприємства.

*Управління капіталом*

Управління капіталом Підприємства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Підприємства, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Підприємства. Виконуючи ці заходи Підприємство намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

11.8 Розрахунок фінансових показників	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал	1 807	1 807
Додатковий капітал	57	0
Інші резерви	188	188
Нерозподілений прибуток (збиток)	187 983	147 815
<b>Разом власного капіталу</b>	<b>190 035</b>	<b>149 810</b>
Поточні зобов'язання	1 266 320	832 540
<b>Загальна сума позичених коштів</b>	<b>1 266 320</b>	<b>832 540</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	178 796	168 978
<b>Чистий борг</b>	<b>1 087 524</b>	<b>663 562</b>
<b>Разом власний капітал та чисти борг</b>	<b>1 277 559</b>	<b>813 372</b>
<b>Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг</b>	<b>0,85</b>	<b>0,82</b>

Чистий борг Підприємства станом на 31.12.2020 склав 1 087 524 тис. грн, збільшився на 423 962 тис. грн. або 64 % в порівнянні з попереднім роком.

11.9 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування	72 421	195 463
Фінансові витрати	38	368
Фінансові доходи	(186)	(90)
<b>ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>72 273</b>	<b>195 741</b>
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	4 003	1 000
<b>ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>76 276</b>	<b>196 741</b>
Чистий борг на кінець року	1 087 524	663 562
<b>Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА</b>	<b>14,26</b>	<b>3,37</b>

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітного періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2020 році показник ЕБІТДА склав 76 276 тис. грн., а у 2019 склав 196 741 тис. грн.

Окрім того, Підприємство використовує коефіцієнт відношення чистого боргу до ЕБІТДА. Цей показник дозволяє проаналізувати, чи покриває дохід від основної діяльності за вирахуванням амортизації вартість зобов'язань Підприємства. Цей показник для року, що закінчився 31.12.2020 склав 14,26 (станом на 31.12.2019 склав 3,37).

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

## 12. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до наказу № 44/1-з від 25.09.2017 пов'язаними особами відносно ДП СЗТФ «ПРОГРЕС» у 2020 р. та 2019 р. були:

- 1) Державний концерн «Укроборонпром», як суб'єкт управління, згідно Розпорядження Кабінету Міністрів України від 22.02.2012 року № 93-р.
- 2) Державна компанія з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення «Укрспецекспорт», як засновник згідно постанови Кабінету Міністрів України від 09.10.1996 року № 1247.

Протягом років, що закінчилися 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р., підприємство мало такі операції зі своїми пов'язаними особами:

	Продаж товарів, робіт та послуг		Придбання товарів, робіт та послуг	
	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
<b>12.1 Операції з пов'язаними сторонами</b>				
ДК «Укроборонпром»	-	-	351	68
Державна компанія з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення «Укрспецекспорт»	120	-	120	-
<b>Разом:</b>	<b>120</b>	<b>-</b>	<b>471</b>	<b>68</b>
			<b>Перерахування на користь ДК «Укроборонпром»:</b>	
<b>12.2 Операції з пов'язаними сторонами</b>			<b>За рік, що закінчився 31.12.2019</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>
поворотна фінансова допомога			12 400	36 000
внески - відрахування учасників концерну			13 420	12 411
			<b>25 820</b>	<b>48 411</b>
<b>12.3 Заборгованість пов'язаних сторін перед Підприємством</b>				
Інша дебіторська заборгованість				
(поворотна фінансова допомога)	12 400	6 000	-	-
<b>Разом:</b>	<b>12 400</b>	<b>6 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

12.4 Заборгованість Підприємства перед пов'язаними сторонами	ДК «Укроборонпром»		Державна компанія з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення «Укрспецекспорт»	
	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020
Інші поточні зобов'язання (оренда)	2	5	-	-
<b>Разом:</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

12.5 Виплати ключовому персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Керівництво Підприємства	14 838	14 945
<b>Разом:</b>	<b>14 838</b>	<b>14 945</b>

Оцінку активів і зобов'язань в операціях із пов'язаними із Підприємством особами здійснювати із застосуванням методу «витрати плюс». Метод передбачає оцінку активів, виходячи з їх собівартості та відповідної націнки. У разі, якщо собівартість активу чи зобов'язання визначити неможливо, застосовувати метод оцінки за балансовою вартістю.

Операції, проведені Підприємством з пов'язаними особами, які виходять за рамки звичайної діяльності, протягом 2020 р. не здійснювались.

## 13. ОРЕНДА

## Підприємство як орендар

На Підприємстві протягом 2020 року орендні відносини були оформлені договорами оренди. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами оренди Підприємство не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

Договори оренди Підприємства включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевою діловою практикою, такі як відповідальність Підприємства за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

У 2020 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 5 250,0 тис. грн. (2019 рік: 1 301,0 тис. грн.). В 2020 році. Підприємство не мало негрошових надходжень і зобов'язань з оренди.

Витрати з оренди (без ПДВ)	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Мінімальні орендні платежі	4 554,0	1 171,0
<b>Разом:</b>	<b>4 554</b>	<b>1 171</b>

## Підприємство як орендодавець

Підприємство здає в суборенду орендоване нерухоме майно за договорами операційної оренди з термінами 2 роки 11 місяців з правом продовження. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе лише за згодою сторін. Орендарі не мають прав викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

Доходи за договорами операційної оренди та суб-оренди (без ПДВ)	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Мінімальні орендні платежі за договорами оренди	7	-
Разом:	7	-

## 14. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Істотні події, які могли б вплинути на фінансову звітність після звітної дати, не відбувалися.

Події після звітної дати - це сприятливі або несприятливі події, які виникають між датою подання звітності та датою прийняття рішення про публікацію фінансової звітності. Виникнення таких подій може вказувати на необхідність коригування активів і зобов'язань або розкриття в примітках додаткової інформації про такі події.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- Коригувальні події - це події, які підтверджують обставини на звітну дату і які вимагають внесення змін до показників фінансової звітності. Підприємство повинно скоригувати показники своєї фінансової звітності з метою відображення коригувальних подій, що виникли після звітної дати. Наприклад, можуть проводитися коригування по визнанню збитку за кредитами і авансами клієнтам внаслідок підтвердженого факту про банкрутство клієнта, що стався після звітної дати.
- Не коригуючі події - це події, які виникають після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності, які вказують на обставини після звітної дати. Підприємство не коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення цих подій після звітної дати. Прикладом події, що не потребує коригування після звітної дати, є зниження ринкової вартості інвестицій в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності, знищення значної частини активів (пожежа, повінь) після звітної дати.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності, вплив економічної кризи, політичної та епідеміологічної нестабільності, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства.

19 грудня 2020 року Кабінет Міністрів України затвердив постанову № 1236, про продовження карантину до 28 лютого 2021 р., встановленого постановою Кабінету Міністрів України від 22 липня 2020 р. № 641 "Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2".

Оскільки події, що пов'язані із COVID-19 не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності Підприємства за 2020 рік, результати діяльності Підприємства, не було скориговано.

Основною впливовою подією у 2021 році є запровадження законотворчої концепції корпоратизації ДК «Укроборонпром» та його учасників, а саме Законопроект №3822 «Про особливості реформування підприємств оборонно-промислового комплексу державної форми власності», згідно якого запроваджується сучасна модель корпоративного управління на підприємствах концерну, яка забезпечить їх від корупційних ризиків, конфлікту інтересів та прямого політичного впливу.

Оздоровлення підприємств Укроборонпрому на всіх рівнях: фінансовому, соціальному та виробничо-технологічному. Згідно концепції підприємства – учасники мають бути перетворені в господарські товариства із 100% державною часткою.

13 липня 2021 року Верховною Радою України в другому читанні ухвалено Законопроект №3822 «Про особливості реформування підприємств оборонно-промислового комплексу державної форми власності».

Реформування Укроборонпрому планують провести у 3 етапи:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

- Перший етап – підготовка учасників концерну до реорганізації. На цьому етапі Укроборонпром залишатиметься уповноваженим суб'єктом господарювання з управління об'єктами державної власності в ОПК.
- Другий етап передбачає перетворення учасників Концерну на господарські товариства або товариства з обмеженою відповідальністю.
- Третій – безпосереднє перетворення концерну в акціонерне товариство, зокрема, прийняття відповідного рішення Кабміном та затвердження статуту.

Станом на 13.08.2021 остаточних управлінських рішень щодо включення ДП СЗТФ «ПРОГРЕС» до холдингу «Оборонні системи України» не прийнято. Впливу на фінансову звітність 2020 року вище вказана подія не має.

ДП СЗТФ «ПРОГРЕС» проводить підготовчу роботу з впорядкування обліку активів та зобов'язань. Наказів керівництва, які регулюють порядок проведення перетворення ДП СЗТФ «ПРОГРЕС» на господарське товариство або товариство з обмеженою відповідальністю не видавалось. Підприємство планує продовжувати свою діяльність згідно з встановленим порядком органом Управління.

Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати.