

Підприємство КП СПБ "АРСЕНАЛ"  
Територія \_\_\_\_\_  
Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_  
Вид економічної діяльності Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> 1 039  
Адреса, телефон 01010, м.Київ, вул. Московська, 8

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

КОДИ	
	01
	14307357
	80382000
	145
	72.19

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандатами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 1 СІЧНЯ 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5962	10102
первісна вартість	1001	16960	26986
накопичена амортизація	1002	10998	16884
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5422	5961
Основні засоби	1010	85503	82959
первісна вартість	1011	224614	234966
знос	1012	139111	152007
Інвестиційна нерухомість	1015	96	94
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	217	217
Знос інвестиційної нерухомості	1017	121	123
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	96983	99116
<b>II. Оборотні активи</b>			
Заласи	1100	250745	292810
Виробничі запаси	1101	16994	17468
Незавершене виробництво	1102	218698	221085
Готова продукція	1103	15053	47234
Товари	1104		7023
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16496	6392
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6536	5343
з бюджетом	1135	7653	7610
у тому числі з податку на прибуток	1136	12	12
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18416	17655
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	11043	5105
Готівка	1166	41	58
Рахунки в банках	1167	11002	5047
Витрати майбутніх періодів	1170	11556	16780
Інші оборотні активи	1190	2364	1097
Усього за розділом II	1195	324809	352792
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>421792</b>	<b>451908</b>

14

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	65464	65464
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	159984	168441
Резервний капітал	1415	285	285
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28059	26199
Неоплачений капітал	1425	(	(
Вилучений капітал	1430	( 9883	( 9883
Усього за розділом I	1495	243909	250506
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	0	0
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	12164	14495
розрахунками з бюджетом	1620	1846	3046
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	1487	3352
розрахунками з оплати праці	1630	5960	12467
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	152919	164305
Поточні забезпечення	1660	2427	2615
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	1080	1122
Усього за розділом III	1695	177883	201402
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>421792</b>	<b>451908</b>

Директор

Лизагіт М.І.

Головний бухгалтер

Бабюк Ю.О.

І Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801001

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Актив	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	157087	240952
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 125248 )	( 205108 )
Валовий:			
прибуток	2090	31839	35844
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	5701	7679
Адміністративні витрати	2130	( 21476 )	( 24429 )
Витрати на збут	2150	( 7168 )	( 6428 )
Інші операційні витрати	2180	( 10574 )	( 11111 )
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		1555
збиток	2195	( 1678 )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	128	
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		1555
збиток	2295	( 1550 )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		1555
збиток	2355	( 1550 )	( )

GA

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Актив	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	( 1550	1555

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Актив	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	47549	52658
Витрати на оплату праці	2505	100134	117154
Відрахування на соціальні заходи	2510	22478	25276
Амортизація	2515	9504	13900
Інші операційні витрати	2520	19369	25626
Разом	2550	199034	234614

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Актив	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

Лихоліт М.І.

Головний бухгалтер

Бабюк Ю.О.



Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4

Підприємство КП СПБ "АРСЕНАЛ"  
 Територія \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

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

КОДИ	
	14307357
	80382000
	145
	72.19

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_  
 Одиниця виміру: \_\_\_\_\_ тис.грн.

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000	57 430,0	77 312,0
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	53,0	46,0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	127 352,0	165 367,0
Надходження від повернення авансів	3020	1 639,0	1 107,0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		506,0
Надходження від операційної оренди	3040	52,0	49,0
Інші надходження	3095	6 367,0	22 917,0
Витрачання на оплату:	3100	( 68 545,0 )	( 71 276,0 )
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	( 80 620,0 )	( 106 840,0 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 21 857,0 )	( 26 545,0 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 21 812,0 )	( 43 328,0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		12 296,0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	21 812,0	31 032,0
Витрачання на оплату авансів	3135	( 3 444,0 )	( 3 627,0 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 500,0 )	( 332,0 )
Інші витрачання	3190	( 1 745,0 )	( 4 128,0 )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5 630,0	11 228,0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:	3215		
відсотків			
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:	3255	( )	( )
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	( 428,0 )	( 323,0 )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-428,0	-323,0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300		
Надходження від:			
Власного капіталу			
Отримання позик	3305		

85

1	2	3	4
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0,0	0,0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 058,0	10 905,0
Залишок коштів на початок року	3405	11 043,0	609,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	120,0	-471,0
Залишок коштів на кінець року	3415	5 105,0	11 043,0

Керівник

Головний бухгалтер



Лихоліт М.І.

Бабюк Ю.О.



Звіт про власний капітал  
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
А	Б	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	65 464,0		159 984,0	285,0	25 287,0		- 9 883,0	241 137,0
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010					2 772,0			2 772,0
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	65 464,0		159 984,0	285,0	28 059,0		- 9 883,0	243 909,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					- 1 550,0			- 1 550,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225					- 285,0			- 285,0
Внески учасників:	4240								
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:	4260								
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290			8 457,0		- 25,0			8 432,0
Разом змін у капіталі	4295			8 457,0		- 1 860,0			6 597,0
Залишок на кінець року	4300	65 464,0		168 441,0	285,0	26 199,0		- 9 883,0	250 506,0

Директор  
головний бухгалтер

Лихоліт М.І.

Бабюк Ю.О.



*(Handwritten signatures)*

Підприємство КП СПБ "АРСЕНАЛ"  
 Територія \_\_\_\_\_  
 Орган державного управління Державне космічне агентство України  
 Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук  
 Середня кількість працівників \_\_\_\_\_  
 Одиниця виміру: тис.грн

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 за СПОДУ \_\_\_\_\_  
 за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Контрольна сума \_\_\_\_\_

Коди
14307357
80382000
70524
145
72.19

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

на 1 СІЧНЯ 2021р.

Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

тис.грн

#### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоц. (доошк. +, уцінка -)		Виябуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення користності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на знаки для товарів і послуг	030													
Права на об'єкти промислової власності	040	707	490						35				707	525
Авторські та суміжні з ними права	050	15 548	9 828	1 248					2 253		2		16 798	12 081
	060													
Інші нематеріальні активи	070	705	680				10	10	1 061		8 786	2 547	9 481	4 278
Разом	080	16 960	10 998	1 248			10	10	3 349		8 788	2 547	26 986	16 884
Гудвил	090													

З рядка 080, Графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

( 081 ) \_\_\_\_\_

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

( 082 ) \_\_\_\_\_

вартість створених підприємством нематеріальних активів

( 083 ) \_\_\_\_\_ 1 248

З рядка 080, Графа 5, вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

( 084 ) \_\_\_\_\_

З рядка 080, Графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

( 085 ) \_\_\_\_\_

08



II. Основні засоби

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Період (дооцінка лінійка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення користності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісною (переоціненою) вартістю	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісною (переоціненою) вартістю	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	Одержані за фінанс. орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105	217	121						2				217	123			217	123
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	83 066	47 221						918				83 066	48 139				
Машини та обладнання	130	121 819	75 483	33			159	159	4 215		9 420	7 205	131 113	86 744				
Транспортні засоби	140	3 791	2 945				90	90	108		2		3 703	2 963				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	8 235	7 687				153	153	90		- 1		8 081	7 624				
Робоча і продуктивна худоба	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180	3 912	1 984	967					429				4 879	2 413				
Бібліотечні фонди	190	349	349	1			2	2	1				348	348				
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3 419	3 419	392			58	58	392				3 753	3 753				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250	23	23										23	23				
Разом	260	224 831	139 232	1 393			462	462	6 155		9 421	7 205	235 183	152 130			217	123

- З рядка 260, Графа 14 : вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності ( 261 ) \_\_\_\_\_ ;  
 вартість оформлених у заставу основних засобів ( 262 ) \_\_\_\_\_ ;  
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) ( 263 ) \_\_\_\_\_ ;  
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів ( 264 ) 83 566 \_\_\_\_\_ ;  
 основні засоби орендованих шлісних майнових комплексів (2641) \_\_\_\_\_ ;  
 З рядка 260, Графа 8 : вартість основних засобів, призначених для продажу ( 265 ) \_\_\_\_\_ ;  
 залишкова вартість основних засобів, утрачених у наслідок надзвичайних подій (2651) \_\_\_\_\_ ;  
 З рядка 260, Графа 5 : вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування ( 266 ) \_\_\_\_\_ ;  
 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду ( 267 ) \_\_\_\_\_ ;  
 З рядка 260, Графа 15 : знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності ( 268 ) \_\_\_\_\_ ;  
 З рядка 105, Графа 14 : вартість інвестиційної нерухомості оціненою за справедливою вартістю ( 269 ) \_\_\_\_\_ ;

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			1	4
Капітальне будівництво	280			
Придбання (виготовлення) основних засобів	290		727	1 734
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріаль	300		147	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		2 306	4 227
Придбання(виращування) довгострокових біологічних ак	320			
Інші	330			
Разом	340		3 180	5 961

З рядка 340 графа I

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)

341

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

342

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
Б. Інші фінансові інвестиції: в частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420			

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю.....

( 421 )

за справедливою вартістю.....

( 422 )

за амортизованою собівартістю.....

( 423 )

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені: за собівартістю.....

( 424 )

за справедливою вартістю.....

( 425 )

за амортизованою собівартістю.....

( 426 )

20/2

### V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати. Операційна оренда активів	440	43	
Операційна курсова різниця	450	2 090	1 445
Реалізація інших оборотних активів	460	338	176
Штрафи, пені, неустойки	470		2
Утримання об'єктів житлово-комунал. і соціально-культурн. призначення	480	163	628
Інші операційні доходи і витрати	490	3 067	8 323
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	519
непродуктивні витрати і втрати	492	X	
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати. Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560		
Г. Інші доходи і витрати. Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630	128	

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

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами % ( 632 ) \_\_\_\_\_

З рядків 540-560 Графа 4 фінансові витрати уключені до собівартості активів ( 633 ) \_\_\_\_\_

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	58
Поточний рахунок у банку	650	5 047
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	5 105

З рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено ( 691 ) \_\_\_\_\_

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечення	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуван. відшкод. витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виділу відпусток працівникам	710	2 427	10 762		10 574			2 615
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 об'єктивних контрактів	750							
<i>Забезпечення великої матеріальної участі</i>	760		481		260	221		
	770							
Резерв сумнівних боргів	775	1 148	519		1 667			
Разом	780	3 575	11 762		12 501	221		2 615

**VIII. Запаси**

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8 089		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вир	810	8 084		
Паливо	820	11		
Тара і тарні матеріали	830	1		
Будівельні матеріали	840	3		
Запасні частини	850	536		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	744		
Незавершене виробництво	890	221 085		
Готова продукція	900	47 234		
Товари	910	7 023		
Разом	920	292 810		

Із 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 ) 7 023

Активи на відповідальному зберіганні - (позабалансовий рахунок 02)..... ( 925 ) \_\_\_\_\_

З рядка 1200 графа\_4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси призначені для продажу..... ( 926 ) \_\_\_\_\_

**IX. Дебіторська заборгованість**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	6 392			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	17 655			16 298

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості..... ( 951 ) 5 399

Із рядків 940 і 950 Графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами ( 952 ) \_\_\_\_\_

**X. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	529
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок)	980	

926

**XI. Будівельні контракти**

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

**XII. Податок на прибуток**

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

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	9 504
Використано за рік - усього	1310	3 180
у тому числі на: будівництво об'єктів	1311	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	874
з них машини та обладнання	1313	874
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	2 306
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	
	1316	
	1317	

12

**XIV. Біологічні активи**

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

З рядка 1430 Графа 5 і Графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) \_\_\_\_\_

З рядка 1430 Графа 6 і Графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) \_\_\_\_\_

З рядка 1430 Графа 11 і Графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) \_\_\_\_\_

98



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

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

Директор

Лихоліт М.І.

Головний бухгалтер

Бабюк Ю.О.



9/16

**КАЗЕННЕ ПІДПРИЄМСТВО СПЕЦІАЛЬНОГО  
ПРИЛАДОБУДУВАННЯ "АРСЕНАЛ"  
(скорочена назва КП СПБ "АРСЕНАЛ")**

**ПРИМІТКИ (ПОЯСНЕННЯ) ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 рік  
(у тисячах гривень)**

**1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО**

Центральне конструкторське бюро «Арсенал» (ЦКБ «Арсенал»), як самостійне Підприємство, було створене на базі виробничої одиниці Виробничого об'єднання «Арсенал». Підприємство засновано на державній власності. Статут ЦКБ «Арсенал» затверджено 15.11.1991 головою Держоборонпромашу та зареєстровано рішенням Печерської ради депутатів м.Києва від 25.11.1991 за №1294.

Рішенням Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу та конверсії України від 16.06.1993 ЦКБ «Арсенал» перетворене у Державне Підприємство «Центральне конструкторське бюро «Арсенал» (ДП «ЦКБ «Арсенал»).

Постановою Кабінету Міністрів України від 30.06.1998 №987 ДП «ЦКБ «Арсенал» перетворене на казенне Підприємство «Центральне конструкторське бюро «Арсенал» (КП «ЦКБ «Арсенал»).

На підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.04.2004 №278-р Підприємство було передане до сфери управління Національного космічного агентства України згідно Акту приймання-передачі від 01.07.2004 року та наказу НКАУ від 12.07.2004 року №190.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10.04.2009 за № 525-р КП «ЦКБ «Арсенал» перейменоване на казенне Підприємство спеціального приладобудування «Арсенал» (КП СПБ «Арсенал»), шляхом реорганізації та приєднання ДП завод «Арсенал» та ДП «УкрТЦОП».

За наказом Державного космічного агентства України від 26.12.2011р. №411 «Про відновлення діяльності завод «Арсенал» зі змінами внесеними наказом ДКА України від 17.01.2012р. №16 відбулася передача майна, прав та обов'язків КП СПБ «Арсенал» до ДП завод «Арсенал» згідно розподільчого балансу майна, прав та обов'язків між КП СПБ «Арсенал» та ДП завод «Арсенал» від 29.02.2012р.

КП СПБ «Арсенал» належить до сфери управління Державного космічного агентства України (ДКА України).

Метою створення Підприємства є розробка та виробництво продукції, реалізація державної політики в галузі спеціального (оптичного, оптико-електронного та гіроскопічного) приладобудування, одержання прибутків від реалізації продукції, задоволення державних, суспільних та власних потреб в товарах, послугах та технічній продукції високої якості шляхом систематичного здійснення господарської діяльності в порядку, передбаченому законами України та цим Статутом.

Основними напрямками діяльності КП СПБ «Арсенал» є:

- оптичні ГСН;
- авіаційні бортові системи прицілювання, в тому числі: коліматори, індикатори, стрілкові приціли, нашоломні системи цілевказування;
- інфрачервоні прилади пеленгації та тепловізійна техніка;
- оптико-локаційні станції різного призначення;
- прилади орієнтування та навігації для різних носіїв, в тому числі гірокомпаси;
- лазерні вимірювальні системи, в тому числі лазерні гіроскопи й далекоміри;
- прилади та системи орієнтування ракетно-космічних комплексів;
- прилади для космічних систем нагляду високого розрізнення;
- геодезичні системи;
- спектроскопічна, спектрофотометрична апаратура та оптичні прилади екологічного та промислового призначення.

Продукція, яку виробляє КП СПБ «Арсенал», використовується у ракетно-космічній промисловості, літакобудуванні та інших галузях господарювання.

Середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства в 2020 році дорівнювала 1039 особи (2019 - 1144 осіб).

Підприємство має наступне місцезнаходження: 01010, м.Київ, вул. Московська, будинок 8.

## **2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність підприємства підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України, що діяли на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативно-правових вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів, для оцінки фінансового положення та результатів діяльності підприємства. Фінансова звітність представлена в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості станом на 31 грудня 2020 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2020 року.

## **3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Фінансова звітність була складена виходячи з принципу безперервності діяльності Підприємства, що передбачає оцінку реалізації активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі. Водночас, існують події та обставини, які вимагали, щоб керівництво уважно оцінило здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і прийняло заходи, щоб переконатися, що Підприємство має достатнє фінансування. Ці події та обставини, а також заходи керівництва описані нижче.

Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, оскільки неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Підприємства, стабільність і структуру його операцій із споживачами та постачальниками.

Протягом 2018 - 2019 років економіка України почала виходити із кризи, що була в попередні роки. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні протягом цього періоду стабільно зростає в порівнянні з 2017 роком. Але у 2020 році очікується падіння ВВП на 3,5%, при цьому індекс промислової продукції становить 94,8% (Держстат України), спричиненого в тому числі світовим поширенням коронавірусу COVID-19 та введенням карантинних обмежувальних заходів, зокрему і в Україні.

Суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту по зобов'язаннях згідно основних рейтингових агентств у 2019 році було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє. Міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings у вересні 2020р. підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг дефолта емітента України в іноземній та національній валюті на рівні «В» із «стабільним» прогнозом. Рейтинги країни враховують слабку зовнішню ліквідність, високий рівень державної заборгованості, структурні проблеми, зокрема слабкість банківського сектору, а також геополітичні і політичні ризики. Однак, агентство вказує на стабілізацію політичного курсу України, адекватний профіль платежів по заборгованості в короткостроковій перспективі і неодноразові приклади двосторонньої та багатосторонньої допомоги країні. Fitch вважає, що співпраця України з МВФ є головною умовою доступу країни до зовнішнього фінансування.

Міжнародне рейтингове агентство S&P Global Ratings підтвердило і довгострокові, і короткострокові рейтинги України на рівні В зі «стабільним» прогнозом. Поточна динаміка української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ.

У 2020 році українська гривня зазнала суттєвих коливань по відношенню до основних світових валют, так згідно офіційного курсу національної валюти до долара США гривня зазнала падіння на 19,4% протягом першого кварталу, але в подальшому курс стабілізувався, проте відносно ЕВРО офіційний курс гривні протягом року стабільно збільшувався. Таке різке та значне коливання гривні до світових валют негативно впливає на розвиток української економіки.

Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, в тому числі введення в дію Закону України «Про валюту і валютні операції» №2473 від 21.06.2018 та його імплементацію в подальшому, лібералізації валютного регулювання на принципі вільного здійснення валютних операцій, інших заходів, які приймаються Урядом України та Національним Банком з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній,



існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження його вартості для інвестицій, що може позитивно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи підприємства.

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу підприємства в даний час.

#### **4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ**

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає від керівництва використання оцінок та припущень за принципом обачності, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які призвели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Підприємства щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.**

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках того періоду, протягом якого актив приносить прибуток.

- **Дебіторська заборгованість та передоплати постачальникам.**

Щодо дебіторської заборгованості та передоплати постачальникам створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора), що Підприємство не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву сумнівної заборгованості. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість дебіторської заборгованості, яка відображена у фінансовій звітності.

- **Судові розгляди.**

Підприємство визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), що виникло в результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого непередбаченого зобов'язання, яке не було у поточний момент визнано або розкрито у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям в судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій відбувається судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, яким чином воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Незважаючи на те, що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2020 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внести у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

#### **5. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

### **5.1. Основні засоби.**

До основних засобів відносити матеріальні активи підприємства, що використовуються для ведення господарської діяльності, термін корисного використання яких перевищує 1 (один) рік і вартість яких понад 20 000,00 грн. (без ПДВ). Термін корисного використання встановлювати за кожним конкретним об'єктом основних засобів.

Основні засоби класифікувати за групами відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважати окремий об'єкт основних засобів.

Одиницею обліку бібліотечних фондів є екземпляр книги, брошури, журналу, річного комплекту газети.

Основні засоби (придбані, створені) зараховувати на баланс підприємства за первісною вартістю.

Безоплатно отримані основні засоби зараховувати на баланс підприємства за їх справедливою вартістю на дату отримання.

Введення в експлуатацію та списання основних засобів на підприємстві забезпечувати постійно діючою інвентаризаційною комісією.

Списання основних засобів здійснювати відповідно до нормативних документів ДКА України.

Ліквідаційну вартість основних засобів прийняти такою, що дорівнює нулю.

Активи вартістю менше 20 000,00 грн. (без ПДВ) з терміном корисного використання більше одного року обліковувати як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Матеріальні активи з терміном корисного використання менше одного року, незалежно від їх первісної вартості, обліковувати як малоцінні швидкозношувані предмети (МШП).

Встановити метод оцінки інвестиційної нерухомості по первісній вартості, зменшеній на суму нарахованої амортизації з урахуванням витрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення.

Встановити наступні критерії розмежування інвестиційної та операційної нерухомості:

- інвестиційна нерухомість – це власні земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою одержання орендних платежів.

- операційна нерухомість – це власні земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою використання для виробництва

### **5.2. Нематеріальні активи.**

З метою бухгалтерського обліку нематеріальні активи класифікувати за групами відповідно П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Одиницею бухгалтерського обліку нематеріальних активів вважати окремий об'єкт.

Первісну вартість нематеріальних активів визначати з урахуванням вимог П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Термін корисного використання встановлюється за кожним конкретним об'єктом нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийняти такою, що дорівнює нулю, за винятком випадків, передбачених п.28 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

### **5.3. Запаси.**

Встановити, що одиницею обліку запасів приймається «найменування».

Метод оцінки вибуття всіх запасів – по ідентифікованій собівартості відповідної одиниці запасів.

### **5.4. Амортизація.**

Встановити наступні методи амортизації в бухгалтерському та податковому обліку:

- основні засоби – прямолінійний метод;
- нематеріальні активи - прямолінійний метод;
- інші необоротні матеріальні активи - прямолінійний метод;
- МНМА та бібліотечні фонди – 100% вартості в першому місяці використання.

Застосовувати робочий план рахунків бухгалтерського обліку з класом витрат 9. Клас витрат 8 не застосовувати.

Встановити періодичність зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку – один раз на рік.

Переоцінку необоротних активів згідно з П(С)БО 7 (розділ «Переоцінка основних засобів») та згідно з П(С)БО 8 (розділ «Переоцінка нематеріальних активів») не застосовувати.

### **5.5. Дебіторська заборгованість.**

Дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги відображати відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» за первісною вартістю.

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважати поточну заборгованість, щодо якої існує невпевненість у її поверненні боржником.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважати поточну заборгованість, відносно якої існує впевненість у її неповерненні боржником, або по якій минув строк позовної давності.

Забезпечити формування резерву сумнівних боргів. Для визначення величини резерву сумнівних боргів застосовувати коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховувати визначенням питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході.

Безнадійну дебіторську заборгованість списувати на підставі наказу керівника підприємства. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійну дебіторську заборгованість списувати на інші операційні витрати (рахунок 94.4).

Створювати резерв для забезпечення на виплати щорічних відпусток і винагороди за вислугу років. Суму забезпечення нараховувати щомісячно як добуток фактично нарахованої плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплати відпусток та винагороди за вислугу років до загального планового фонду оплати праці на поточний рік. Отриману суму збільшувати на відсоток відрахувань до фондів обов'язкового соціального страхування.

Обліковувати фінансові витрати як витрати поточного періоду.

**5.6. Дохід пов'язаний з наданням послуги, визначати виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг.**

Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг обраховувати визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат.

### **5.7. Витрати.**

Витрати в бухгалтерському обліку відображати з урахуванням норм, встановлених П(С)БО 16 «Витрати». Застосовувати позамовний метод обліку витрат на виробництві.

Визначення собівартості проводити відповідно до п.11 П(С)БО 16.

Встановити, що база розподілу по нормальній потужності – заробітна плата розробників та основних робітників. Розробники та основні робітники – це розробники та робітники, які безпосередньо зайняті у виробництві товарів, виконанні робіт або наданні послуг.

Розподіл постійних загальновиробничих витрат проводиться за кварталний звітний період на підставі Розрахунку розподілу загальновиробничих витрат, затвердженого заступником директора з економіки.

До складу інших операційних витрат (рахунок 94) відносити витрати відповідно до номенклатури субрахунків рахунку 94.

Витрати на дослідження і розробки обліковувати на субрахунок 39.2 та на підставі Актів здачі-приймання робіт, затверджених керівником підприємства, списувати на субрахунок 94.1.

### **5.8. Критерії суттєвості.**

Для складання фінансових звітів встановлено такі критерії суттєвості:

- для статей балансу – 5 відсотків від підсумку балансу;
- для статей звіту про фінансові результати – 25 відсотків від суми фінансового результату від операційної діяльності;
- для статей звіту про рух грошових коштів – 5 відсотків від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – 5 відсотків від розміру власного капіталу.

### **5.9. Види діяльності.**

До основної діяльності підприємства відносити види діяльності по КВЕД, затверджені Статутом підприємства, зокрема:

- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- 25.40 Виробництво зброї та боєприпасів;
- 26.70 Виробництво оптичних приладів та фотографічного устаткування;
- 35. Постачання електроенергії, пари та кондиційованого повітря;
- 26.51 Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації;

До неосновної діяльності підприємства відносити:

- надання соціально-побутових послуг;
- інші види діяльності, що не заборонені законодавством України.



До неопераційної діяльності відносити інвестиційну та фінансову діяльність.

Встановити операційний цикл – один календарний рік.

#### 5.10. Інвентаризація.

Інвентаризацію активів та зобов'язань Підприємство проводить згідно з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Інвентаризацію майна підприємства проводити:

- обов'язково у випадках, передбачених законодавством;
- перед складанням річної фінансової звітності – не раніше 1-го листопада поточного року;
- за рішенням керівника в міру потреби, що виникає в процесі господарської діяльності підприємства.

Інвентаризацію будівель, споруд та інших нерухомих об'єктів основних засобів проводити один раз на три роки.

Інвентаризацію бібліотечних фондів – один раз на п'ять років.

#### 5.11. Інше.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображати на дату складання річного фінансового звіту (балансу).

Відображення операцій в іноземній валюті під час первісного визнання та їх перерахунок здійснювати відповідно до вимог П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Фінансові інвестиції в асоційовані підприємства на дату балансу обліковувати по методу участі в капіталі.

Відповідно до п.2 П(С)БО 29 звітність по сегментам не застосовувати.

До пов'язаних осіб віднести ДКА України. Використовувати метод оцінки зобов'язань – „витрати плюс”.

Виплати із чистого прибутку здійснювати за рахунок створених відповідно до статуту підприємства фонду матеріального заохочення та фонду інших виплат. Використання чистого прибутку визначається фінансовим планом підприємства, затвердженим ДКА України.

Створювати резерв для забезпечення виплати одноразової матеріальної (благодійної) допомоги, яка надається працівникам підприємства згідно Колективного договору КП СПБ „Арсенал”. Суму забезпечення нараховувати щомісячно згідно розрахунку в межах, передбачених затвердженим фінансовим планом. Обліковувати виплати одноразової матеріальної (благодійної) допомоги працівникам підприємства як інші операційні витрати.

## 6. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

### 6.1. Основні засоби.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років основні засоби (рядок 1010 Балансу) становили:

Найменування	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 року
Основні засоби	82 959	85 503
первісна вартість	234 966	224 614
знос	152 007	139 111

Інформація про структуру, первісну вартість, нараховану амортизацію, наявність та рух основних засобів за кожною групою розкрито у Примітках до річної фінансової звітності на 1 січня 2020 року за формою №5.

В обліку відображена амортизація, яка нарахована Підприємством прямолінійним методом. Основні засоби відображені в балансі за первісною не переоціненою вартістю.

За 2020 рік введено в експлуатацію обладнання на загальну вартість 1 393 тис.грн. та списано обладнання на суму 462 тис.грн., залишкова вартість якого дорівнює «0».

### 6.2. Запаси.

Станом на 31.12.2020р. вартість запасів становила 292 810 тис. грн.:

Найменування	На 31 грудня 2020 року		На 31 грудня 2019 року		Відхилення, тис.грн.
	тис.грн.	питома вага %	тис.грн.	питома вага %	
Виробничі запаси	17 468	6,0	16 994	6,8	474
Незавершене виробництво	221 085	75,5	218 698	87,2	2 387

Найменування	На 31 грудня 2020 року		На 31 грудня 2019 року		Відхилення, тис.грн.
	тис.грн.	питома вага %	тис.грн.	питома вага %	
Готова продукція	47 234	16,1	15 053	6,0	32 181
Товари	7 023	2,4	-	-	7 023
<b>Всього</b>	<b>292 810</b>	<b>100,0</b>	<b>250 745</b>	<b>100,0</b>	<b>42 065</b>

Зростання запасів в звітному періоді в порівнянні до 2019 року пов'язано з виробництвом продукції за темами «36-45», «СУРА», «33-70Н», «АТ-70», стенд «33-А2», «Краб», «БУС-27», що мають тривалий виробничий цикл який розпочався у 2019 році.

### 6.3. Гроші та еквіваленти.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) становили:

Найменування	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 року
Готівка	58,0	41,0
Рахунки в банку	5 047,0	11 002,0
<b>Разом</b>	<b>5 105,0</b>	<b>11 043,0</b>

### 6.4. Інша поточна дебіторська заборгованість.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2020 р. складає – 17 655 тис.грн. Переважна частка в загальній сумі іншої поточної дебіторської заборгованості припадає на розрахунки за претензіями.

Дебіторська заборгованість по розрахункам за претензіями становить 16 298 тис.грн., в тому числі:

- 2113 тис.грн. - заборгованість ДП «Завод ім. В.О. Малишева» за виготовлену та поставлену продукцію. Управлінням ДВС ГУ юстиції у Харківській обл. на підставі наказу господарського суду Харківської обл. від 30.04.2002р. у справі №812/5-08 кошти було стягнуто на користь Підприємства, але на рахунок вони не надійшли. На разі в стадії виконання Ухвала господарського суду Харківської обл. від 29.08.2016р. по справі №812/5-08, якою зобов'язали Відділ примусового виконання рішень невідкладно перерахувати на рахунок Підприємства кошти, стягнуті внаслідок виконавчих дій, дана Ухвала залишена без змін постановою Харківського апеляційного суду та постановою Вищого господарського суду України;
- 11 500 тис.грн. - заборгованість ДП «Завод ім. В.О. Малишева» за виготовлену та поставлену продукцію спеціального призначення. На користь КП СПБ «Арсенал» було прийняте судові рішення щодо задоволення вимог та винесено Постанову про відкриття виконавчого впровадження. На даний час діє мораторій на задоволення вимог кредиторів у зв'язку з загрозою банкрутства ДП «Завод ім. В.О. Малишева»;
- 2 550 тис.грн. – заборгованість ТОВ «Сучасне спеціалізоване обладнання та технології» за не поставлені товари в асортименті. Ухвалою Північного апеляційного господарського суду від 11.03.2019 р. по справі №910/9114/18 затверджено мирову угоду між КП СПБ «Арсенал» та ТОВ «ССОТ». У зв'язку з невиконанням мирової угоди у встановлені строки постановою ВДВС Шевченківського району м. Києва від 26.03.2020 р. відкрито виконавче провадження №61616453;
- 135 тис.грн. – заборгованість ДП завод «Арсенал» за оперативно-технічне обслуговування електрообладнання. Рішенням господарського суду м. Києва від 25.06.2019 р. позов по справі 910/14531/18 задоволено в повному обсязі, відкрито провадження у справі від 24.07.2020 №62311376.

З метою зменшення дебіторської заборгованості та недопущення прострочення строків її погашення, відповідальними службами підприємства постійно проводиться аналіз та контроль стану дебіторської заборгованості, вживаються заходи по її стягненню.

### 6.5. Власний капітал.

Казенне підприємство спеціального приладобудування «Арсенал» (далі - КП СПБ «Арсенал») (до 1993 р. - центральне конструкторське бюро «Арсенал», до 1998 року - державне підприємство «Центральне конструкторське бюро «Арсенал», до 2009 р. - казенне підприємство «Центральне конструкторське бюро «Арсенал») засноване на державній власності відповідно до Рішення Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу та конверсії України від 16.06.1993. На підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.04.2004 року №278-р КП

7/15

СПБ «Арсенал» передано до сфери управління Національного космічного агентства України (з 2011 р. - Державне космічне агентство України) згідно акту приймання-передачі від 01.07.2004 року.

Відповідно до Статуту для забезпечення діяльності Підприємства формується статутний капітал відповідно до чинного законодавства України. Так, Статутний капітал Підприємства на 31 грудня 2020 року становить 65464 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року: 65464 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років року Власний капітал (рядок 1495 Балансу) представлений таким чином:

Найменування	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	65 464	65 464
Додатковий капітал	168 441	159 984
Резервний капітал	285	285
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	26 199	28 059
Вилучений капітал	(9 883)	(9 883)
<b>Разом</b>	<b>250 506</b>	<b>243 909</b>

Збільшення власного капіталу на 6 597 тис.грн. відбулось у зв'язку із збільшенням додаткового капіталу, а саме безоплатної передачі основних засобів та нематеріальних активів на суму 8 457 тис.грн., та отриманого за результатами 2020 року збитку в розмірі 1 550 тис.грн. і виплат згідно Колективного договору: матеріальна (благодійна) допомога ветеранам, колишнім працівникам підприємства – 285 тис.грн.; витрати на участь молоді підприємства у спортивних та культурно-масових заходах – 25 тис.грн.

#### 6.6. Інші поточні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років року Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) представлені таким чином:

Найменування	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 року
Зобов'язання перед Профспілками	186	80
Податок на додану вартість у розрахунках	581	630
Інші поточні зобов'язання	355	370
<b>Разом</b>	<b>1122</b>	<b>1080</b>

#### 6.7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 та 2019 роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Обсяг реалізації, всього: в тому числі за видами діяльності:	157 087	240 952
реалізація по КВЕД 72.19 - дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук	121 375	209 512
реалізація по КВЕД 35 – поставка електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря	19 440	14 708
реалізація по КВЕД 26.70 - виробництво оптичних приладів і фотографічного устаткування	16 272	16 723

#### 6.8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 та 2019 роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції, усього: у тому числі по видам діяльності:	125 248,0	205 108,0
собівартість по КВЕД 72.19	93 308,4	175 912,2
собівартість по КВЕД 35	18 944,1	15 431,6
собівартість по КВЕД 26.70	12 995,5	13 764,2



Найменування	2020 рік	2019 рік
В тому числі із загального обсягу собівартості:		
витрати на сировину і основні матеріали	11 813,4	19 828,9
витрати на паливо	954,0	1 407,7
витрати на електроенергію	14 067,4	10 721,8
витрати на оплату праці	25 317,8	49 550,9
відрахування на соціальні заходи	5 457,5	10 497,5
інші витрати всього:	67 637,9	113 101,2
в тому числі:		
- витрати сторонніх організацій	697,7	639,1
- витрати на відрядження	209,4	688,7
- інші непрямі витрати	56 649,3	111 773,4
- спеціальні витрати	10 081,5	

#### 6.9. Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за 2020 та 2019 роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Адміністративні витрати, усього: у тому числі:	21 476	24 429
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	273	206
витрати на аудиторські послуги	190	230
витрати на службові відрядження	50	572
витрати на зв'язок	391	303
витрати на оплату праці	13 650	14 608
відрахування на соціальні заходи	2 948	3 024
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	2 427	3 022
організаційно-технічні послуги	-	73
юридичні послуги	96	102
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1	1
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	-	30
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання	49	31
витрати на енергоносії	707	983
витрати, пов'язані з банківським обслуговуванням	454	474
витрати на представницькі заходи	79	165
витрати на утримання тех. бібліотеки	49	60
витрати, пов'язані з митними зборами та платежами	39	127
інші	73	418

#### 6.10. Витрати на збут.

Витрати на збут за 2020 та 2019 роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Витрати на збут, усього: у тому числі:	7 168	6 428
транспортні витрати	25	34
витрати на оплату праці	256	752
відрахування на соціальні заходи	56	160

Найменування	2020 рік	2019 рік
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	134	-
витрати на рекламу	-	642
комісійна винагорода за реалізацію продукції	6 323,4	4 558
інші	373,6	282

#### 6.11. Інші операційні доходи.

Інші операційні доходи за 2020 та 2019 роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Інші операційні доходи, усього: у тому числі:	5 701	7 679
курсові різниці	2 028	2 882
реалізація оборотних активів	338	424
доходи соціальної сфери	163	704
продаж валюти	62	79
операційна оренда активів	43	49
інші	3 067	3 541

#### 6.12. Інші операційні витрати.

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлені наступним чином:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Інші операційні витрати, усього: у тому числі:	10 574	11 111
курсові різниці	1 329	3 060
відрахування до резерву сумнівних боргів	519	297
собівартість реалізованих оборотних активів	176	-
витрати на утримання об'єктів соц. інфраструктури	627	1 272
витрати на реалізацію валюти	116	103
витрати на дослідження та розробки	307	1 583
матеріальна (благодійна) допомога працівникам підприємства	260	146
лікарняні з нарахуваннями	2 504	1 462
перерахування профспілковій організації	304	446
втрати від знецінення запасів	529	1
пільгові та наукові пенсії	7	6
штрафи, пені	2	260
інші	3 894	2 475

## 7. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних осіб визначається Підприємством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

До переліку пов'язаних сторін КП СПБ «Арсенал» віднесене: Державне космічне агентство України, орган управління до сфери якого відноситься Підприємство. Відсутні підприємства, що знаходилися б під спільним контролем з КП СПБ «Арсенал».

Також, до пов'язаних сторін відноситься провідний управлінський персонал:

ІПБ	Посада
Лихоліт Микола Іванович	Директор - Головний конструктор
Єфремов Віктор Володимирович	Заступник директора - головний інженер

ПІБ	Посада
Артюховський Микола Миколайович	Заступник директора з економіки
Рибак Владислав Володимирович	Заступник директора - Головного конструктора з наукової, науково-технічної роботи
Місюк Микола Володимирович	Заступник директора з загальних питань
Семергей Віктор Андрійович	Заступник директора з виробництва
Бабюк Юлія Олександрівна	Головний бухгалтер

Операції між пов'язаними сторонами проводяться за цінами «витрати плюс», за державними регульованими цінами (тарифами) щодо постачання електроенергії та теплопостачання, винагорода персоналу – згідно контракту ДКА України з керівником Підприємства та штатного розкладу Підприємства.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Підприємство мало такі операції та заборгованість зі своїми пов'язаними сторонами:

Операції пов'язаних сторін	Назва зв'язаної сторони	Метод оцінки*	Сума операції		Заборгованість станом на 31 грудня	
			2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік
Продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг) пов'язаним особам	ДКА України	витрати +	993,7	2494,4	-	-

Винагорода провідному управлінському персоналу Підприємства: керівнику підприємства згідно укладеного контракту з ДКА України та іншому персоналу за трудовими договорами згідно штатного розкладу представлена в гривнях у вигляді:

Назва показника	Винагорода		Заборгованість станом на 31 грудня	
	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата	3 154	3 793	501	204
Усього винагорода провідному управлінському персоналу	3 154	3 793	501	204

У 2019 та 2020 роках провідний управлінський персонал Підприємства складався з 7 осіб.

## 8. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### 8.1 Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів.

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. 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 усі необхідні податки.

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

### 8.2 Правові аспекти.

В ході звичайного ведення операцій Підприємство виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства в майбутньому.

Стан претензійної та позовної роботи КП СПБ «Арсенал» за 2020 рік станом на 31.12.2020 р. наступний:

№ п/п	№ судової справи	Найменування Позивача	Найменування Відповідача	Предмет позову із зазначенням його суми	Розгляд		Інформація про хід виконавчого провадження	Примітки
					I інстанція	II інстанція		
1		АТ «НАК «Нафтогаз»	КП СПБ «Арсенал»	Про стягнення	Рішенням Господарського	Постановою Північного		



№ п/п	№ судової справи	Найменування Позивача	Найменування Відповідача	Предмет позову із зазначенням його суми	Розгляд		Інформація про хід виконавчого провадження	Примітки
					I інстанція	II інстанція		
		України»		штрафних санкцій 244 728,22 грн. Та судового збору 3 670,92 грн.	суду м.Києва від 07.09.2020 позов задоволено повністю	апеляційного господарського суду від 09.12.2020 рішення суду I інстанції залишено без змін		
2		АТ «НАК «Нафтогаз України»	КП СПБ «Арсенал»	Про стягнення бору у загальній сумі 2 401,01 грн.	Рішенням Господарського суду м.Києва від 16.11.2020 позов задоволено повністю			
3	922/2270/17 5023/106 55/11	КП СПБ «Арсенал»	ДП «Завод ім. В.О. Малишева»	Про стягнення 12 050 499,97 грн	Ухвалою господарського суду Харківської області від 06.12.2017р заяву КП СПБ «Арсенал» задоволено.		01.11.2018р. ДП «Завод ім. В.О. Малишева» подано скаргу на бездіяльність виконавчої служби, яку призначено до розгляду на 31.07.2019р. 23.12.2019 року державним виконавцем винесено постанову про скасування процесуального документу	
4	910/9114/18	КП СПБ «Арсенал»	ТОВ сучасне спеціалізоване обладнання та технології	Про стягнення 3 522 166,08 грн.	Рішенням Господарського суду м. Києва від 18.10.2018 р. позов задоволено повністю	Північний апеляційний адміністративний суд Ухвалою від 11.03.2019 р. На стадії апеляційного провадження затвердив Мирову угоду.	Провадження у справі поновлено 26.03.2020 №61616453	На виконання мирової угоди перераховано 600 тис.грн., ВДВС стягнуто 142 тис.грн.
5	910/1453 1 /18	КП СПБ «Арсенал»	ДП завод «Арсенал»	Про стягнення 285 976,04 грн.	Рішенням господарського суду м. Києва від 25.06.2019 р. Позов задоволено в повному обсязі	Постановою північного апеляційного господарського суду від 01.10.2019 апеляційну скаргу залишено без задоволення	Провадження у справі від 24.07.2020 №62311376	
6	910/1268 2 /18	ТОВ «Чарнокіт 2007»	ТОВ «Нова Тор»	Про банкрутство	Ухвалою господарського суду м. Києва від 09.11.2018р прийнято заяву КП СПБ «Арсенал» про визнання кредитором до боржника на суму 5 954 837,49 грн.		Ухвалою Господарського суду м. Києва від 10.06.2020 затверджено звіт ліквідатора ТОВ «Нова Тор» - ліквідовано. Провадження у справі закрито.	Заборгованість списано.

### 8.3 Соціальні зобов'язання.

Підприємством укладений колективний договір із первинними профспілковими організаціями КП СПБ «Арсенал» профспілки працівників оборонної промисловості України та профспілки працівників космічного та загального машинобудування України. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання по здійсненню своїм працівникам виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання

враховується у фінансовій звітності Підприємства, сума забезпечення нараховується в межах, передбачених затвердженим фінансовим планом.

#### 8.4 Орендні зобов'язання

У зобов'язаннях з операційної оренди Підприємство виступає як орендодавець.

Підприємство уклало ряд договорів оренди нерухомості. Строк оренди за цими договорами становить від 3 до 49 років.

Орендна плата за договорами оренди станом на 31 грудня становила по роках в тис. грн.:

Договори оренди нерухомого майна	2020 рік		2019 рік		Примітки
	Кількість договорів	Сума орендної плати	Кількість договорів	Сума орендної плати	
До одного року	-	-	-	-	
Від одного до п'яти років	2		2		бюджетні орендарі з оплатою 1 грн. в рік
Більше ніж п'ять років	3	43,3	3	40,8	
Всього:	5	43,3	5	40,8	

## 9. РИЗИКИ

У ході звичайної діяльності у Підприємства виникають валютний, кредитний ризики та ризик ліквідності.

### 9.1 Валютний ризик.

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовою за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховуються.

Підприємство здійснює діяльність в основному в валютах: євро, долар США та українська гривня.

Офіційні курси обміну Національного банку України іноземних валют в гривнях склали:

Назва валюти	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 року
Євро (EUR)	34,7396	26,4220
Долар США (630)	28,2746	23,6862

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

### 9.2 Кредитний ризик.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Підприємства значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

Підприємство утримує грошові кошти та їх еквіваленти у державному банку України АТ «Укресімбанк». Політика Підприємства спрямована на обмеження ризику у кожній окремій операції. Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

Розмір кредитного ризику Підприємства, пов'язаного з дебіторською заборгованістю з боку контрагентів, контролюється та аналізується у кожному окремому випадку.

### 9.3 Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Підприємство матиме труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Підприємства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

## 10. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Починаючи з 2014 року Підприємство припинило постачання продукції на експорт до РФ в зв'язку з прийняттям Указу Президента України від 27.08.2014 року та припиненням дії

міжурядової угоди України та РФ про виробничу і науково-технічну кооперацію підприємств оборонної галузі промисловості. Підприємство протягом 2014-2020 років забезпечило ліквідність та безперервність діяльності за рахунок освоєння та постачання продукції на нові ринки.

У зв'язку із припиненням постачання ключових комплектуючих виробів виробництва РФ та тривалого терміну здійснення їх імпортозаміщення, підприємством було частково призупинене виробництво окремих видів готової продукції.

З метою виключення ризику ліквідності та забезпечення достатнього фінансування безперервної діяльності, керівництвом Підприємства здійснюються невідкладні заходи по укладенню договорів на виготовлення та постачання продукції (робіт, послуг) замовникам та отриманню відповідної передоплати. Для чого Підприємством направляються відповідні комерційні пропозиції потенційним замовникам продукції, спецекспортерам (АТ «Укрспецекспорт» тощо) та державним замовникам: МО України і ДКА України, проводяться переговори та погодження умов договорів.

З метою освоєння нових видів продукції та здійснення заходів з імпортозаміщення комплектуючих виробів на власне виробництво підприємством розроблені державні інвестиційні проекти:

- «Створення виробничих потужностей серійного виготовлення інерціальних датчиків і приладів систем навігації для ракетно-космічної техніки та систем військового призначення», шифр «Навігація», та проект «Відновлення виробництва інфрачервоних систем самонаведення ракетного озброєння шляхом створення для них технологічного комплексу вітчизняного виробництва фотоприймачів, шифр «ІЧ ГСН» - с.звалні протоколом засідання Міжвідомчої комісії з питань державних інвестиційних проектів від 16.06.2020р.

- «Підготовка виробництва інфрачервоної головки самонаведення ГСН-27Т для керованої авіаційної ракети Р-27Т (ЕТ)», шифр «ГСН-27Т», включений до переліку пріоритетних для держави до 2023 року розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16 грудня 2020 р. №1581-р.

У 2020 році на використання потужностей підприємства з виробництва та постачання продукції значно вплинула пандемія коронавірусної хвороби COVID-19, особливо в 2-му кварталі 2020 року після введення жорстких обмежувальних карантинних заходів. З метою запобігання її занесенню та поширенню на Підприємстві були здійснені відповідні заходи, що дозволили забезпечити життєдіяльність підприємства та виробництво продукції за державними замовленнями та за зовнішньоекономічними договорами.

В період пандемії суттєво знизилась участь підприємства у виставкових заходах та проведенні відповідних маркетингових заходів з просування продукції на нові ринки.

Вищезазначені заходи дозволили забезпечити Підприємство укладеними договорами на постачання продукції (робіт, послуг) на 2021 рік на загальну суму 286 407 тис.грн. (без урахування ПДВ), в тому числі на експорт - 260 222 тис.грн., що передбачено фінансовим планом Підприємства на 2021 рік, затвердженим Державним космічним агентством України 28.12.2020р.

Таким чином, наведені дані з урахуванням подій, що відбулися у період після 31 грудня 2020 року, дозволяють бути впевненими у здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а керівництвом були прийняті адекватні заходи, щоб переконатися, що Підприємство отримає достатнє фінансування.

## 11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У період після 31 грудня 2020 року і до підписання фінансової звітності за 2020 рік не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність.

Директор – Головний конструктор  
КП СПБ «Арсенал»



М.І.Лихоліт

Головний бухгалтер КП СПБ «Арсенал»

Ю.О.Бабюк