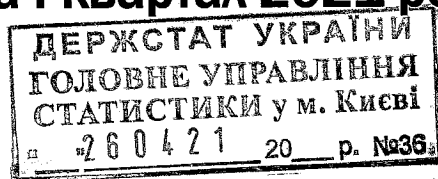




**Примітки до фінансової
звітності ДЕРЖАВНОГО
ПІДПРИЄМСТВА
“ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ
“УКРАЇНА” ПО
ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ
ПАПЕРІВ”**

за I квартал 2021 року



Україна

ЗМІСТ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»	17
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	17
1.1 Концептуальна основа фінансової звітності	17
1.2 Ідентифікація фінансової звітності	17
1.3 Рішення про оприлюднення фінансової звітності	17
1.4 Загальна характеристика ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»	17
1.5 Операційне середовище та економічні умови функціонування ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»	18
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»	19
3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності	37
3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	40
3.2 Судження щодо визнання елементів фінансової звітності	38
3.3 Відстрочені податки та поточні податкові активи та зобов'язання	38
3.4 Строки корисного використання основних засобів	38
3.5 Визнання виручки	39
3.6 Умовні активи і зобов'язання	39
3.7 Знецінення торгової дебіторської заборгованості	39
3.8 Визнання та оцінка запасів	39
3.9 Оренда та її терміни	39
3.10 Фінансові інструменти	40
3.11 Валютні курси	40
3.12 Зменшення корисності активів	40
3.13 Судження щодо забезпечень	41
3.14 Ідентифікація звітних сегментів	41
3.15 Застосування справедливої вартості	41
3.16 Операції з пов'язаними сторонами	41
3.17 Судові спори	41
3.18 Суттєвість	42
3.19 Податки	42
4. Нові стандарти	42
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	43
5.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	43
5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050)	43
5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)	44
5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130)	44
5.5 Витрати на збут (рядок 2150)	44
5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180)	45
5.7 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220, 2250)	45
5.8 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)	45
5.9 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	46
5.10 Нематеріальні активи (рядок 1000)	48

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

5.11 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	49
5.12 Основні засоби (рядок 1010)	49
5.13 Запаси (рядок 1101)	48
5.14 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155)	48
5.15 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	51
5.16 Інші оборотні активи (рядок 1190)	49
5.17 Власний капітал (рядки 1400-1435)	49
5.18 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690)	50
5.19 Негрошові операції	51

6. Розкриття іншої інформації

6.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом	51
6.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами	51
6.3 Персонал та оплата праці	52
6.4 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	53
6.5 Ризики	53
6.6 Події після дати балансу	55

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Державне підприємство "Поліграфічний комбінат "Україна" по виготовленні цінних паперів"

Територія _____

Організаційно-правова форма господарювання _____

Вид економічної діяльності _____

Адреса, телефон _____

за
ЄДРПО
У
за
КОАТУ
У
за
КОПФГ
за
КВЕД

КОДИ		
16286441		

БАЛАНС

(Звіт про фінансовий стан)

на 31 березня 2021 р.

Форма № 1		Код за ДКУД	1801001		
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки	
1	2	3	4	5	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	7 126	6 328	5.10	
первісна вартість	1001	28 357	28 357	5.10	
накопичена амортизація	1002	21 231	22 029	5.10	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30 686	32 799	5.11	
Основні засоби	1010	1 488 364	1 454 854		
первісна вартість	1011	1 499 432	1 499 699	5.12	
знос	1012	11 068	44 845	5.12	
Інвестиційна нерухомість	1015				
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016				
Знос інвестиційної нерухомості	1017				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021				
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022				
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				
Гудвіл	1050				

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	1 526 176	1 493 981	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	505 670	475 065	
Виробничі запаси	1101	384 319	379 065	5.13
Незавершене виробництво	1102	104 712	92 781	
Готова продукція	1103	15 980	2 822	
Товари	1104	659	397	
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 853	128 350	5.14
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	65 920	48 659	5.14
з бюджетом	1135	47 487	38 151	5.14
у тому числі з податку на прибуток	1136	46 974	37 661	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1		
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 513	33 327	5.15
Готівка	1166	46	3	
Рахунки в банках	1167	56 467	33 324	
Витрати майбутніх періодів	1170	5 483	5 827	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190	192 165	184 011	5.18
Усього за розділом II	1195	877 092	913 390	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	2 403 268	2 407 371	
Пасив	Код рядка			
1	2			
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	291 496	291 496	5.16
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405	486 347	486 347	5.17

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Додатковий капітал	1410	132 579	134 514	5.17
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 213 103	1 213 588	5.17
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	2 123 525	2 125 945	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	135 872	135 872	
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 476	1 783	
Довгострокові забезпечення	1520	22 849	22 849	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595	161 197	160 504	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	12 989	21 788	5.18
розрахунками з бюджетом	1620	4 003	17 551	5.18
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	1 390	2 476	5.18
розрахунками з оплати праці	1630	12 382	12 611	5.18
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 266	1 290	5.18
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	85 471	62 218	5.18

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	1 045	2 988	5.18
Усього за розділом III	1695	118 546	120 922	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	2 403 268	2 407 371	

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За I квартал 2021 року

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	338 842	529 531	5.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(271 865)	(310 264)	5.2
Валовий: прибуток	2090	66 977	219 267	
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	3 520	10 841	5.3
Адміністративні витрати	2130	(3 867)	(36 644)	5.4
Витрати на збут	2150	(14 204)	(5 784)	5.5
Інші операційні витрати	2180	(61 025)	(18 367)	5.6
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	21 458	169 313	
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240	62		5.8
Фінансові витрати	2250	(115)	(1 988)	5.7
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270			
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	21 405	167 325	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 313)	(36 154)	5.9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	12 092	131 171	

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

збиток	2355			
--------	------	--	--	--

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12 092	131 171	

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	183 349	238 035	
Витрати на оплату праці	2505	71 250	90 197	
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 446	17 895	
Амортизація	2515	34 698	26 480	
Інші операційні витрати	2520	18 772	23 320	
Разом	2550	322 515	395 927	

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період	Примітки
1	2	3	4	5
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			

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Державне підприємство "Поліграфічний комбінат "Україна" по
виготворенні цінних паперів"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16286441		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I квартал 2021 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	279 504	554 591
Повернення податків і зборів	3005	3 627	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	
Цільового фінансування	3010		0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 616	35 933
Надходження від повернення авансів	3020	169	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	536	1 899
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	76
Надходження від операційної оренди	3040	0	1 569
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	
Надходження від страхових премій	3050	0	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	
Інші надходження	3095	122	872
Витрачання на оплату:		0	
Товарів (робіт, послуг)	3100	(52 569)	(88 171)
Праці	3105	(76 988)	(94 582)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 957)	(20 822)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(46 637)	(56 845)

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Зобов'язання з податку на прибуток	3116		(1 800)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(27 347)	(31 811)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(19 290)	(23 234)
Витрачання на оплату авансів	3135	(105 704)	(154 721)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(4 552)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	
Інші витрачання	3190	(9 290)	(10 253)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(21 571)	164 996
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	
необоротних активів	3205	0	
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	
дивідендів	3220	0	
Надходження від деривативів	3225	0	
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	0	
необоротних активів	3260	(1 615)	(3 360)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 615)	(3 360)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	
Отримання позик	3305	0	

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	0	
Погашення позик	3350		100 000
Сплату дивідендів	3355		(10 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(1 939)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(111 939)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(23 186)	49 697
Залишок коштів на початок року	3405	56 513	50 534
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		98
Залишок коштів на кінець року	3415	33 327	100 329

Керівник

Головний бухгалтер

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

КОДИ	
16286441	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Підприємство
Державне підприємство "Поліграфічний комбінат "Україна"
по виготовленні цінних паперів"

Звіт про
власний капітал
за I квартал
2021 року

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок	4000	291 496	486 347	132 579		1 213 103			2 123 525
на початок року									
Коригування:	4005								0
Зміна облікової політики	4010								0
Виправлення помилок	4090								0
Інші зміни									0
Скоригований залишок	4095	291 496	0486 347	132 579	0	1 213 103	0	0	2 123 525
на початок року									
Чистий прибуток (збиток)	4100					12 092			12 092
за звітний період									
Інший сукупний дохід за	4110								
звітний період									
Дооцінка (уцінка)	4111								
необоротних активів									
Інший сукупний дохід	4116		0						
Розподіл прибутку:	4200								

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

КОДИ	
16286441	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Державне підприємство "Поліграфічний комбінат "Україна"
по виготовленні цінних паперів"

Підприємство

Звіт про власний
капітал
за I квартал 2020
року

Форма № 4	Код за ДКУД
	1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	291 496		100 992		1 211 811			1 604 299
Коригування:	4005								0
Зміна облікової політики	4010								0
Виправлення помилок	4090								0
Інші зміни									0
Скоригований залишок на початок року	4095	291 496	0	100 992	0	1 211 811	0	0	1 604 299
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					131 171			131 171
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		0	0		0			0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		0			0			0
Інший сукупний дохід	4116			0					0
Розподіл прибутку:	4200								

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА I КВАРТАЛ 2021 РОКУ, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2021**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Державного підприємства «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» (далі - Підприємство) станом на 31 березня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства; та
- Здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ;
- Ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства; та
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Підприємства за I квартал 2021 року, який закінчився 31 березня 2021 року, була затверджена керівництвом 26 квітня 2021 року.

Від імені керівництва


Керівник  Сергій Курош


Ніна БАГРІЙ
Заст. головного бухгалтера

**Примітки до Фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО
ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»
за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року**

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

1.1 Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» (далі - Поліграфкомбінат «УКРАЇНА» або Підприємство) за I квартал 2021 року підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

Концептуальною основою фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності (IFRIC) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що діють та/або дозволені до дострокового застосування станом на 31.03.2021 року, і фінансова звітність відповідає ним.

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо б ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

Період, що охоплений даною фінансовою звітністю складає звітний I квартал 2021 року, а також в якості порівняльної інформації складена фінансова звітність за I квартал 2020 року.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті – українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, крім випадків, де вказано інше.

1.2 Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року за МСФЗ є фінансовою звітністю загального призначення. Метою фінансової звітності ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» є підготовка повного обсягу інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, зміни у власному капіталі та грошові потоки для повного комплексу фінансової звітності за МСФЗ за I квартал 2021 року.

1.3 Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року за МСФЗ підлягає оприлюдненню і є доступною для широкого кола користувачів.

1.4 Загальна характеристика ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» (далі – Поліграфкомбінат «Україна» або «Підприємство») є державним унітарним підприємством, утвореним згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України (далі – «КМУ») № 294-р у 1992 році. Підприємство є правонаступником Поліграфкомбінату «Молодь», який було

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

утворено у 1979 році. Також Підприємство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Державний центр персоналізації документів» та державного підприємства «Редакція журналу «Економіка України».

У 2016 році Підприємство належало до сфери управління Національного банку України (далі – «НБУ»). Починаючи з 15 лютого 2017 року органом управління Підприємства Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України. Юридична адреса Підприємства: Україна, 04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, 38-44.

Основними видами діяльності Підприємства є виготовлення та реалізація бланків документів, в тому числі бланків для оформлення результатів надання адміністративних послуг, бланків документів, що підтверджують особу та підтверджують громадянство України, бланків документів суворої звітності, бланків інших документів, виготовлення марок акцизного податку.

Підприємство знаходиться у власності держави Україна. Держава є одноосібним власником Підприємства. КМУ контролює операції Підприємства опосередковано через Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, а також шляхом нормативного регулювання діяльності Підприємства.

Підприємство утворено з метою забезпечення реалізації економічних інтересів держави, задоволення потреб населення та суб'єктів господарювання будь-якої форми власності в бланках документів, що потребують використання спеціальних елементів захисту, а також виконання робіт, пов'язаних з поліграфічним виробництвом, та отримання прибутку (редакція Статуту, затверджена Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України 29.01.2019 р. № 98).

Цілями Підприємства є забезпечення реалізації економічних інтересів держави, задоволення потреб населення та суб'єктів господарювання в бланках документів, що потребують використання спеціальних елементів захисту, Підприємство забезпечує прибутковість виробництва із збереженням ефективного використання та примноження державного майна, закріпленого за Поліграфкомбінатом «Україна» на праві господарського ведення. Підвищення рівня конкурентоздатності забезпечується за рахунок освоєння і використання нових технологій виготовлення бланків документів, що потребують використання спеціальних елементів захисту. Одним з найважливіших завдань Підприємства є забезпечення раціонального використання матеріальних, фінансових, людських, природних та енергетичних ресурсів, а також забезпечення ефективного функціонування інтегрованої системи менеджменту відповідно до вимог міжнародних стандартів (ISO 9001:2015 система якості, ISO 14001:2015 система екологічного менеджменту, OHSAS 18001:2007 система менеджменту професійного здоров'я та безпеки праці, ISO 27001:2013 система менеджменту інформаційної безпеки, ISO 14298:2013 система безпеки при виробництві захищеної продукції) задля виходу на міжнародні ринки збуту.

Структура Підприємства складається з поліграфічного виробництва з цехами, допоміжних підрозділів, а саме: інженерних, ремонтних, господарських служб і матеріально-технічного забезпечення, економічних і збутових служб, напрямку по забезпеченню безпеки Підприємства і виробництва, а також адміністративних підрозділів.

Статутний капітал Підприємства становить 291 496 003,32 грн.

1.5 Операційне середовище та економічні умови функціонування ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

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

Анексія Криму та активізація воєнних дій на сході України негативно відобразилась на економічних та соціальних показниках розвитку всієї країни. Проте найбільш відчутний економічний спад відбувався на територіях, що безпосередньо залучені або межують із зоною військового конфлікту. Різке зниження обсягів промислового виробництва, пов'язане із закриттям, переміщенням або призупиненням діяльності підприємств, інфраструктурні втрати,

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

зменшення кількості робочих місць, значне падіння доходів населення та інтенсифікація вимушеної міграції – основні фактори, що спричинили економічну кризу у східному регіоні.

На I квартал 2021 року в Україні були заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що буде потребувати мобілізації фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у середовищі, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Ситуація суттєво змінилась на початку 2020 року, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку.

COVID-19, інфекційне захворювання, викликане новим типом вірусу, було оголошено ВООЗ пандемією міжнародного масштабу 11 березня 2020 г. Запобіжні заходи, прийняті для обмеження поширення COVID-19, мали істотний вплив на світову економіку. Підприємство враховує вплив COVID-19 при підготовці своєї фінансової звітності. Хоча судження щодо конкретних аспектів не змінилися, вплив COVID-19 призвів до застосування додаткових суджень в рамках цих аспектів. З огляду на постійно мінливий характер COVID-19 і обмежений досвід щодо економічних і фінансових наслідків такої пандемії, в майбутньому, можливо, буде потрібно внести зміни в розрахункові оцінки, що використовуються при оцінці активів і зобов'язань Підприємства. Компанія оцінює, що ці події можуть призвести до неможливості, або несприятливих цінових умов щодо нових запозичень на глобальних ринках. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Незважаючи на деякі покращення у 2020 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Компанії. У 2020 році та I кварталі 2021 року економіка України почала демонструвати ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Також Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією через анексію Криму, а також заморожений збройний конфлікт на сході України. В таких умовах українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС, у такий спосіб ефективно реагуючи на взаємні торгові обмеження, запроваджені між Україною і Росією.

Подальше економічне зростання залежатиме від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та співробітництві з Міжнародним валютним фондом.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Поліграфкомбінату «УКРАЇНА», необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

2.1 Загальні положення

Підприємство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність у грошовій одиниці України (українській гривні), що є функціональною валютою Підприємства.

Встановлюється наступна тривалість операційного циклу Підприємства: 12 (дванадцять) календарних місяців.

Звітними фінансовими періодами Підприємства вважаються наступні календарні періоди: 1-й квартал, 1-ше півріччя, 9 місяців та рік.

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

Підприємство виділяє необоротні та оборотні активи. До оборотних активів Підприємство відносить активи, які, як очікується, будуть споживатися Підприємством протягом операційного циклу. Усі інші активи класифікуються Підприємством як необоротні.

Підприємство виділяє довгострокові та короткострокові зобов'язання. До короткострокових зобов'язань Підприємства відносяться зобов'язання, які, як очікуються, будуть погашені протягом операційного циклу.

Повний пакет фінансової звітності Підприємства за МСФЗ включає наступні компоненти з порівняльною інформацією:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на кінець звітного періоду;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період;
- Звіт про рух грошових коштів за звітний період;
- Звіт про власний капітал за звітний період;
- Примітки, включаючи істотні елементи облікової політики та іншу пояснювальну інформацію;

Підприємство обрало прямий метод для подання руху грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

Для цілей складання фінансової звітності, Підприємство коригує (згортає) суму авансів виданих та отриманих в кореспонденції з відповідним балансом ПДВ, включеного до суми авансу та який обліковується на рахунках 643 або 644.

Датою затвердження фінансової звітності Підприємством є дата підписання фінансової звітності керівником Підприємства.

2.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку основних засобів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Визнання основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, відображається за дебетом рахунку обліку основних засобів та кредитом субрахунку додаткового капіталу «Безоплатно одержані необоротні активи».

Визнання основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, відображається за дебетом рахунку обліку основних засобів та кредитом рахунку «Доходи майбутніх періодів» з поділом на довгострокову і поточну складові. Поточна складова доходів майбутніх періодів дорівнює річній сумі амортизації безоплатно отриманих основних засобів.

До подальшої оцінки та амортизації безоплатно отриманих основних засобів незалежно від дарувальника застосовуються всі положення облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом.

Додатковий капітал та/або дохід майбутніх періодів, які визнані за результатами безоплатного одержання основних засобів, зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює витратам на амортизацію таких безоплатно отриманих основних засобів, та визнається у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) як інший дохід.

При визнанні основних засобів, отриманих як внесок до статутного капіталу за наявності документально підтвердженого відповідного рішення органу управління, визнається збільшення статутного капіталу, який по мірі амортизації таких основних засобів не рекласифікуються до інших доходів. До подальшої оцінки та амортизації основних засобів, отриманих як внесок до статутного капіталу, застосовуються всі положення облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом.

Активи, строк використання яких перевищує один рік та вартість яких є нижчою за критерій віднесення активу до основних засобів згідно з ПКУ, первісно визнаються запасами, споживаються у виробничому процесі або при наданні послуг (виконанні робіт) та визнаються

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

витратами звітного періоду з моменту їх споживання (з подальшим обліком таких активів на позабалансових рахунках).

Якщо об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисної експлуатації та/або вартість однієї такої частини є суттєвою по відношенню до загальної вартості об'єкта основного засобу та перевищує встановлену межу суттєвості, то кожна з цих частин визначається в бухгалтерському обліку як окрема одиниця обліку. Визнання окремих частин (компонентів) об'єктів основних засобів в складі гідротехнічних споруд та плавучих засобів погоджується з Підприємством.

Окремі частини (компоненти) об'єктів основних засобів є одиницею бухгалтерського обліку, а не окремим об'єктом основних засобів, тому припинення визнання списання таких окремих частин (компонентів) не потребує погодження з органом управління.

Основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, обліковуються за собівартістю, яка до моменту коли він стає придатним до використання формується та накопичується на рахунках незавершених капітальних інвестицій.

Після визнання активом, Підприємство в фінансовій звітності обліковує активи за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, інші необоротні матеріальні активи після визнання обліковуються з використанням моделі собівартості.

Якщо в результаті переоцінки балансова вартість активу збільшилася, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у складі додаткового капіталу. Проте це збільшення визнається в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Зменшення балансової вартості активу, що не перевищує суму раніше визнаної дооцінки того самого активу, відображаються в іншому сукупному доході та зменшують суму додаткового капіталу, відображеного по субрахунку бухгалтерського обліку 41 «Капітал у дооцінках». За відсутності або недостатності суми дооцінки такого активу, зменшення визнається у складі інших витрат у Звіті про фінансові результати.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, підприємство переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється з застосуванням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів проводиться до досягнення балансової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість та строки корисної експлуатації для активів визначається відповідною Комісією з оформленням наказів Підприємства.

Строк корисної експлуатації активу і метод амортизації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року.

Підприємство визначає подальші витрати щодо основних засобів як збільшення балансової вартості відповідного об'єкта основних засобів (капіталізацію), за умови, якщо вони:

1) призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта (строку корисної експлуатації та/або виробничої потужності об'єкта, тощо), що приведе до збільшення майбутніх економічних вигід або;

2) перевищують межу суттєвості, яка застосовується для визначення окремих суттєвих частин при понесенні витрат на капітальний ремонт.

Отже до витрат, які відповідають умовам капіталізації Підприємство відносить модернізацію, реконструкцію та капітальний ремонт, за результатом якого підлягають капіталізації лише окремі суттєві частини, які при задовільненні критеріїв визнання та з урахування суттєвості, амортизуються окремо. Решта витрат за такими капітальними ремонтами визнається витратами поточного періоду.

Капітальний ремонт - це подальші витрати на ремонт об'єкта основних засобів через проміжки часу у відповідності до нормативних та / або розпорядчих документів шляхом часткового або повного розбирання такого об'єкта основних засобів та заміни або відновлення всіх суттєвих частин (зношених деталей, вузлів, інших елементів конструкцій тощо), які при задовільненні критеріїв визнання та з урахування суттєвості амортизуються окремо, із

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

подальшими діями щодо перевірки, регулювання та випробування заміненних та відновлених суттєвих частин об'єкту основних засобів (на холостому ході та/або з навантаженнями тощо).

Модернізація - це подальші витрати на удосконалення, поліпшення, оновлення об'єктів основних засобів (крім будівель і споруд), приведення їх у відповідність до нових вимог і норм, технічних умов. Модернізація призводить до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкту (групи об'єктів).

Реконструкція - це подальші витрати на перебудову існуючих об'єктів основних засобів (будівель і споруд) в цілях зміни техніко-економічних показників об'єкту і підвищення ефективності його використання, що передбачають: реорганізацію об'єкта, зміну геометричних розмірів і технічних показників, прибудови, надбудови, розбирання та посилення тримальних конструкцій, інженерних систем і комунікацій тощо. Реконструкція планується і проводиться з метою збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкту (групи об'єктів).

Витратами поточного періоду щодо основних засобів також визнаються витрати на щоденне обслуговування об'єкта, поточні ремонти, необхідні для підтримання об'єктів основних засобів у придатному для використання стані (для підтримання генерування грошових потоків від основних засобів).

Поточні ремонти - це подальші витрати на роботи, які проводяться в процесі експлуатації об'єкта основних засобів на місці його встановлення і передбачають часткове розбирання, регулювання, заміну і відновлення працездатності окремих його частин.

У випадку заміни окремої суттєвої частини (деталі, механізми тощо) об'єктів основних засобів в рамках капітального ремонту та/або її часткової ліквідації Підприємство припиняє визнання балансової вартості такої суттєвої частини незалежно від того чи амортизувалася замінена частина окремо. У випадку заміни окремої суттєвої частини об'єкта основних засобів, якщо Підприємство не може визначити балансову вартість заміненої частини, тоді Підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Вибуття об'єкта основних засобів може відбуватися багатьма різними шляхами (наприклад, передачі державним та комунальним підприємствам за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, та/або продажу іншим суб'єктам господарської діяльності, укладання угоди про фінансову оренду, дарування іншим суб'єктам).

При припиненні визнання (вибутті) основних засобів шляхом передачі державним та комунальним підприємствам за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, зокрема:

основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості основного засобу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (безоплатно одержані необоротні активи), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку;

основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості основного засобу, а його балансова вартість списується з одночасним її визнанням у складі витрат поточного періоду. Визнаний за такими основними засобами дохід майбутніх періодів, який на дату припинення визнання залишився у складі довгострокових та/або поточних зобов'язань, рекласифікується до складу інших доходів у звіті про фінансові результати;

основних засобів, придбаних (створених) за рахунок власних коштів Підприємства, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості основного засобу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу, а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку.

При припиненні визнання основних засобів, коли вже не очікується майбутніх економічних вигід від його використання, шляхом списання результат від такого припинення визнання визначається як різниця між чистим доходом від вибуття активу та його балансовою вартістю на дату припинення визнання, та визнається у складі інших витрат у звіті про фінансові результати.

У фінансовій звітності Підприємство обліковує аванси з придбання, будівництва, модернізації та реконструкції основних засобів у складі необоротних активів.

2.3 Нематеріальні активи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку нематеріальних активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховувати у складі відповідних основних засобів.

При придбанні програмного забезпечення разом із обладнанням, на якому воно встановлено, без виділення вартості програмного продукту або окреме придбання програмного забезпечення, яке використовується виключно з обладнанням, включається до вартості обладнання і відображається у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів.

Актив з права постійного користування має невизначений строк корисного використання, отже, не амортизується, але регулярно тестується на зменшення корисності.

Нематеріальні активи, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за балансовою вартістю отриманого активу. Нематеріальні активи, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за балансовою вартістю отриманого активу. Безоплатно отримані об'єкти нематеріальних активів обліковувати за справедливою вартістю, яку визначати експертним шляхом або за номінальною вартістю, встановленою на основі акту приймання-передачі.

Визнання нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, відображається за дебетом рахунку обліку нематеріальних активів та кредитом субрахунку додаткового капіталу «Безоплатно одержані необоротні активи».

Визнання нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, відображається за дебетом рахунку обліку нематеріальні активи та кредитом рахунку «Доходи майбутніх періодів» з поділом на довгострокову і поточну складові. Поточна складова доходів майбутніх періодів дорівнює річній сумі амортизації безоплатного отриманих нематеріальних активів.

До подальшої оцінки та амортизації безоплатно отриманих нематеріальних активів незалежно від дарувальника застосовуються всі положення облікової політики, як і для нематеріальних активів, отриманих іншим шляхом.

Додатковий капітал та/або дохід майбутніх періодів, які визнані за результатами безоплатного одержання нематеріальних активів, зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює витратам на амортизацію таких безоплатно отриманих нематеріальних активів, та визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) як інший дохід.

При визнанні нематеріальних активів, отриманих як внесок до статутного капіталу за наявності документально підтвердженого відповідного рішення органу управління, визнається збільшення статутного капіталу, який по мірі амортизації таких нематеріальних активів не рекласифікуються до інших доходів. До подальшої оцінки та амортизації нематеріальних активів, отриманих як внесок до статутного капіталу, застосовуються всі глави Облікової політики, як і для нематеріальних активів, отриманих іншим шляхом.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за моделлю собівартості, тобто за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

Амортизація нематеріальних активів, за якими визначений строк корисної експлуатації, нараховується за прямолінійним методом, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітної періоду відповідно до напрямку використання такого нематеріального активу. Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації порівнюється до нуля, крім випадків, коли:

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

1) існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисної експлуатації;

2) існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисної експлуатації активу.

Підприємство проводить тестування нематеріального активу із невизначеним періодом корисної експлуатації на зменшення корисності на річну дату балансу. Якщо приймається рішення щодо можливості визначення строку корисної експлуатації, то такий перехід від невизначеного до визначеного строку враховується як зміна облікових оцінок.

Нематеріальні активи, щодо яких прийняті рішення про продаж іншим суб'єктам господарювання та існує висока ймовірність здійснення таких дій протягом найближчих 12 місяців, визнаються як непоточні активи утримані для продажу відповідно до МСФЗ 5 з дати прийняття такого рішення.

При припиненні визнання (вибутті) нематеріальних активів шляхом передачі державним та комунальним підприємствам за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, зокрема:

нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості нематеріального активу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (безоплатно одержані необоротні активи, фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку;

нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості нематеріального активу, а його балансова вартість списується з одночасним її визнанням у складі витрат поточного періоду. Визнаний за такими основними засобами дохід майбутніх періодів, який на дату припинення визнання залишився у складі довгострокових та/або поточних зобов'язань, рекласифікується до складу інших доходів у звіті про фінансові результати;

нематеріальних активів, придбаних (створених) за рахунок власних коштів Підприємства, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості нематеріального активу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку.

При припиненні визнання нематеріальних активів, коли вже не очікується майбутніх економічних вигід від його використання, шляхом списання результат від такого припинення визнання визначається як різниця між чистим доходом від вибуття активу та його балансовою вартістю на дату припинення визнання, та визнається у складі інших витрат у звіті про фінансові результати.

У фінансовій звітності Підприємство обліковує аванси з придбання, створення та модернізації нематеріальних активів у складі необоротних активів.

2.4 Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність».

2.5 Капіталізація фінансових витрат на позики

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку витрат на позики Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих

активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, отримані від тимчасових інвестицій для спеціальних позик, витрати на які будуть включені до складу кваліфікованих активів, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

2.6 Зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Щонайменше один раз на рік, під час проведення річної інвентаризації, Підприємство оцінює суми очікуваного відшкодування таких активів.

Підприємство також керується вимогами МСБО 36 при визначенні та оцінці знецінення за авансами виданими. У випадку настання події збитку за авансами виданими (фінансові складнощі контрагента тощо), Підприємство визнає збиток від зменшення корисності таких авансів як перевищення балансової вартості авансу над сумою його очікуваного відшкодування (очікувана поставка товару, надання послуг тощо).

Збиток від зменшення корисності за виданими авансами визнається, коли існують свідчення про те, що це вже не аванс, тобто даний актив не буде погашатися поставкою товарів, робіт (послуг), а Підприємство розпочало процес стягнення сум щодо такої дебіторської заборгованості. Підприємство визнає збиток від зменшення корисності такої дебіторської заборгованості, що набуває статусу фінансового активу, в розмірі сум очікуваних кредитних збитків.

2.7 Орендні операції

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку оренди Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 16 «Оренда».

На початку строку оренди Підприємство як орендар визнає актив з права використання та орендне зобов'язання.

Винятки із загального підходу обліку оренди, передбаченого МСФЗ 16, застосовуються до:

- 1) короткострокової оренди, у разі якщо загальний термін оренди складає менше 12 місяців;
- 2) малоцінної оренди.

Для договорів оренди зі списку винятків Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, у якості витрат періоду за прямолінійним методом протягом строку оренди та відображає у відповідному розділі звіту про фінансові результати. При цьому Підприємство як орендар не визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання, як передбачено загальним підходом МСФЗ 16.

Після дати початку оренди Підприємство як орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Підприємство як орендар обліковує договори оренди, за якими орендний платіж визначений в іноземній валюті, відповідно до вимог МСБО 21, тобто зобов'язання з оренди підлягають переоцінці на кожну звітну дату з використання офіційного обмінного курсу НБУ станом на такі дати. Зміни у вартості зобов'язання з оренди внаслідок зміни офіційного обмінного курсу визнаються у складі прибутків або збитків Підприємства і при цьому Підприємство не здійснює переоцінку активу з права використання внаслідок зміни офіційного обмінного курсу.

У випадку покращення орендованого об'єкту, витрати, що відповідають критеріям визнання основних засобів, капіталізуються як окремий актив та амортизуються протягом строку корисного використання або строку оренди, в залежності що менше. Витрати на ремонтні та підтримувальні роботи відносяться до витрат періоду на момент їх здійснення, якщо вони не відповідають критеріям капіталізації основних засобів.

Орендодавець класифікує оренду або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна

оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Щоб оцінити чисту інвестицію в оренду, орендодавець застосовує ставку відсотка, що неявно передбачена в договорі оренди, тобто ту ставку відсотка, завдяки якій теперішня вартість орендних платежів та негарантованої залишкової вартості дорівнює сумі справедливої вартості орендованого активу та будь-яких первісних прямих витрат орендодавця. При передачі активів у фінансову оренду, орендодавець списує суму накопиченої амортизації активу і припиняє її нарахування.

Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендні платежі від операційної оренди орендодавець визнає як інші операційні доходи на прямолінійній основі та розкриває дану інформацію в звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від операційної оренди, як витрати за функціональним призначенням та розкриває дану інформацію у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Орендодавець включає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх витратами за функціональним призначенням протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Датою першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» є 01.01.2019 року. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення, і Підприємство як орендар має право застосувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу.

Підприємство за договорами оренди, де воно виступає орендарем, застосовує цей стандарт до своєї оренди ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту на дату першого застосування МСФЗ 16 та не перераховує порівняльну інформацію. Натомість підприємство визнає кумулятивний наслідок першого застосування цього стандарту як коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду станом на дату першого застосування.

2.8 Запаси

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку запасів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 2 «Запаси».

Підприємство вважає одиницею обліку запасів кожне їх найменування. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках.

Підприємство включає до складу первісної вартості запасів (без відкриття окремого субрахунку) транспортно-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням конкретних найменувань, груп та видів запасів, при їх оприбуткуванні.

Запаси, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, на дату визнання оцінюються за вартістю заміщення, з одночасним визнанням доходів майбутніх періодів. Визнаний за такими запасами дохід майбутніх періодів рекласифікується до складу інших доходів у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у періоді використання чи реалізації запасів.

Вартість заміщення - це визначена на дату оцінки поточна вартість витрат на створення (придбання) запасу, подібного до об'єкта оцінки, який може бути йому рівноцінною заміною. За неможливості вартості заміщення безоплатно отриманні запаси оцінюються за справедливою вартістю, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Оцінка запасів, що оприбутковані при ліквідації, ремонті, або іншому поліпшенні необоротних активів здійснюється за вартістю заміщення, як описано вище, з подальшим визнанням іншого доходу. У разі використання зазначених запасів при виконанні ремонтних робіт, наданні послуг тощо інший дохід не визнається, а їх вартість вираховується з вартості робіт, послуг, тощо.

Виявлені за результатами інвентаризації надлишки запасів оприбутковують за справедливою вартістю з віднесенням вартості до складу інших доходів Підприємства.

Запаси брухту чорних та кольорових металів оприбутковуються за чистою вартістю реалізації з подальшим визнанням іншого доходу.

Підприємство визначає первісну вартість за ціною 1,00 грн (за шт., кг, тощо) у випадках неможливості достовірної оцінки вартості запасів придатних до подальшого використання, що утворилися у процесі діяльності Підприємства.

Зворотні відходи, які не придатні для подальшого використання, запасами не визнаються, а витрати на їх утилізацію відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були утилізовані.

Підприємство здійснює оцінку взаємозамінних запасів при вибутті за методом собівартості перших за часом надходження запасів, а саме методом ФІФО, який базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на Підприємство, тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво або продаж та інше вибуття, оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Для списання товарно-матеріальних цінностей у роздрібній торгівлі та у громадському харчуванні Підприємство застосовує метод ціни продажу.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів шляхом віднімання з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на подальшу реалізацію. У випадку перевищення собівартості над чистою вартістю реалізації запасів, така різниця визнається у складі витрат звітного періоду шляхом формування резерву. Резерв нараховується якщо:

1) наявне повне або часткове моральне старіння запасів (наприклад, змінилася технологія виробництва, а на складі залишилися запаси, які неможливо використати у зв'язку з такою зміною технології). При цьому резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;

2) коли запаси не використовуються більше 12 місяців або існує упевненість в тому, що запаси не будуть використані по їх призначенню і їх вартість не буде відшкодована. У таких випадках резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;

3) зменшення ціни реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів;

4) витрати на виробництво або розрахункові витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів в ході подальшої реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації таких запасів. Запаси, призначені для виробництва готової продукції, не підлягають списанню нижче собівартості, якщо готову продукцію, у виробництві якої вони використовуються, передбачається продати за собівартістю або з прибутком;

5) сталося фізичне ушкодження запасів. При цьому резерв налічується у розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів.

Резерв під знецінення запасів визначається на звітну дату на основі огляду і аналізу залишків запасів і відображається як різниця між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації. Резерв під знецінення запасів враховується на окремих контрактивних рахунках до рахунків обліку запасів.

При вибутті запасу залишок резерву по такому запасу має бути списаний на той же рахунок, що і первинна вартість (собівартість).

Визнані витрати від знецінення запасів і відповідні доходи від відшкодування їх вартості згортаються і підлягають відображенню в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на нетто-основі залежно від результату згортання : дохід - в рядку "Інші операційні доходи", витрати - в рядок "Інші операційні витрати".

2.9 Фінансові інструменти

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку фінансових інструментів Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Підприємство групує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- 1) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 2) дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів,

- 3) інша дебіторська заборгованість,
- 4) грошові кошти та їх еквіваленти,
- 5) фінансові інвестиції (банківські депозити).

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів Підприємство проводить класифікаційний тест характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів (чи складають контрактні потоки за фінансовими активами лише погашення основної суми та відсотків за активом) та визначає бізнес-модель управління фінансовими активами (утримання фінансових активів до погашення, утримання фінансових активів до погашення та продажу або утримання фінансових активів лише для продажу).

Фінансові активи первісно визнаються Підприємством за справедливою вартістю плюс транзакційні витрати. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних.

Відповідно до характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів та обраної бізнес-моделі управління цими активами Підприємство обліковує фінансові активи після первісного визнання за однією з наступних категорій:

- 1) за амортизованою собівартістю (боргові фінансові активи (векселя, облігації, дебіторська заборгованість, тощо, які утримуються до погашення);
- 2) за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході (боргові фінансові активи, які утримуються до погашення, та допускається торгівля ними);
- 3) за справедливою вартістю з визнанням її змін у складі прибутку або збитку (похідні фінансові інструменти – деривативи, акції).

Усі фінансові активи Підприємства, як правило, обліковуються за амортизованою собівартістю, оскільки Підприємство утримує фінансові активи до погашення та контрактні грошові потоки за фінансовими активами складають лише погашення основної суми та відсотків (якщо вони є) за активом. У випадку, якщо зазначені умови бізнес-моделі управління фінансовими активами та характеристик контрактних потоків не виконуються, Підприємство розглядає необхідність обліку таких фінансових активів у відповідності до інших категорій обліку.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, на момент первісного визнання амортизована собівартість дорівнює справедливій вартості таких фінансових активів.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається фінансовим активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, коли Підприємство набуває безумовне юридичне право отримати грошові кошти, та оцінюється за справедливою вартістю в момент визнання.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, але повинна відображатися у складі оборотних активів.

Для цілей відображення інформації у фінансовій звітності Підприємства, вся дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову і поточну. Критерієм поділу є термін майбутньої оплати (погашення).

Довгострокова дебіторська заборгованість являє собою заборгованість, яка підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує операційний цикл Підприємства. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом операційного циклу, переводиться до складу короткострокової дебіторської заборгованості на дату балансу.

Короткострокова дебіторська заборгованість (контрактний строк погашення якої становить менше 12 місяців) первісно визнається Підприємством за ціною операції (тобто справедлива вартість такої заборгованості дорівнює ціні операції згідно з договором, накладною, актом виконаних робіт тощо). У випадку довгострокової заборгованості, Підприємство оцінює таку заборгованість при первісному визнанні за справедливою вартістю (у випадку якщо справедлива вартість дебіторської заборгованості несуттєво відрізняється від відповідної ціни операції, Підприємство оцінює таку дебіторську заборгованість за ціною операції).

Дебіторська заборгованість, що утримується Підприємством до погашення та контрактні потоки за якою складають погашення основної суми та відсотків (якщо вони є), є фінансовим активом, який після первісного визнання оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Різниця між справедливою вартістю дебіторської заборгованості на дату первісного визнання та номінальною сумою грошових коштів та / або їх еквівалентів, які підлягають отриманню, визнається фінансовими доходами (процентами) протягом періоду погашення дебіторської заборгованості за методом ефективної ставки відсотку.

Ефект дисконтування, як спосіб приведення вартості заборгованості, до поточної її вартості, є не суттєвим (або низько ризиковим) і не застосовується, якщо часовий чинник дисконтування реалізується протягом 12 місяців. Вимоги щодо знецінення фінансових активів засновані на моделі очікуваних кредитних збитків і розповсюджуються на

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);
- дебіторська заборгованість з фінансової оренди;
- інвестиції у боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків у рахунок погашення основної суми боргу та процентів);
- інвестиції у боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків у рахунок погашення основної суми боргу, процентів, а також від їх продажу).

Порядок знецінення не застосовується до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток і збиток.

Підприємство забезпечує своєчасну ідентифікацію та визначення адекватного розміру кредитного ризику за фінансовими активами, як на індивідуальній основі, так і на груповій основі (способи оцінки активу). Визначення розміру кредитного ризику на груповій основі реалізується з застосуванням матричного підходу.

Резерви під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, крім розрахунків з бюджетом та заборгованістю за борговими цінними паперами (разом – дебіторська заборгованість) визнаються в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дебіторської заборгованості, за якою було виявлено збільшення кредитного ризику.

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості боржників, загальна сума боргу кожного з яких не перевищує 50 000,0 тис. грн, визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації такої заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням фіксованої ставки відсотка для створення резерву відповідно до таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 Класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву

Період прострочення боргу (включно)	Ставка відсотка для створення резерву, %
поточна, непрострочена до 30 днів	-
менше 3-х місяців прострочення	-
від 3-х до 6-ти місяців прострочення	100,0
від 6-ти до 12-ти місяців прострочення	100,0
більше 12-ти місяців	100,0

Підприємство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх шляхом підготовки наказу по Підприємству. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо.

У разі наявності ознак знецінення сум дебіторської заборгованості боржників, загальна сума боргу кожного з яких перевищує 50 000,0 тис. грн., резерв під очікувані кредитні збитки щодо таких сум може розраховуватися на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів.

Підприємство під час визначення, на підставі результатів оцінки факторів (характеристик), стадії кредитного ризику дебіторської заборгованості обов'язкового враховує результати оцінки фактору своєчасності сплати боргу (кількість днів прострочення боргу), у зв'язку з цим за необхідності корегує визначену стадію цього кредитного ризику, використовуючи професійні судження уповноважених посадових осіб Підприємства.

Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів Підприємства (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

Безнадійна дебіторська заборгованість є дебіторською заборгованістю, щодо якої Підприємство не має обґрунтованих очікувань повернення боржником або щодо якої минув термін позовної давності (3 (три) роки). Визнання дебіторської заборгованості безнадійною проводиться на підставі попередньо проведених процедур судового розгляду та виконавчого провадження. Якщо дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона підлягає списанню за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки. Списання безнадійної дебіторської заборгованості, на яку раніше був створений резерв під очікувані кредитні збитки, здійснюється з одночасним зменшенням величини створеного резерву. У випадку його недостатності, донараховується до повної суми заборгованості безпосередньо перед списанням, а далі проводиться списання. Подальше погашення, раніше списаної заборгованості, визнається іншим операційним доходом і не впливає на суму визнаної виручки (доходу) від реалізації.

Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів Підприємства (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

Списання заборгованості, на яку раніше був створений резерв під очікувані кредитні збитки, здійснюється з одночасним зменшенням величини створеного резерву. У випадку його недостатності, до нараховується до повної суми заборгованості безпосередньо перед списанням, а далі проводиться списання.

Подальше погашення, раніше списаної заборгованості, визнається іншим операційним доходом і не впливає на суму визнаної виручки (доходу) від реалізації.

Підприємство групує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

- 1) кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 2) кредиторська заборгованість за розрахунками;
- 3) кредити банків;
- 4) інші поточні зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Підприємство оцінює їх за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

У подальшому фінансові зобов'язання оцінюються Підприємством за амортизованою собівартістю, окрім певних винятків, передбачених МСФЗ 9. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних.

Підприємство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Суттєва зміна умов зобов'язання також розглядається як припинення його визнання. Зміна вважається суттєвою, якщо різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, є більшою ніж 10%.

Якщо під час строку дії фінансового зобов'язання у договірному порядку вносяться зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк, відсоткова ставка тощо), що у результаті не

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

призводять до припинення визнання такого фінансового зобов'язання та виникнення нового зобов'язання, то різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, визнається у складі прибутків/збитків у відповідному фінансовому періоді.

2.10 Виплати працівникам

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку виплат працівникам Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 19 «Виплати працівникам».

Підприємство виділяє наступні короткострокові виплати працівникам:

- заробітна плата;
- внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- премії до Державних, релігійних, професійних та інших свят та інші премії що не пов'язані з конкретними результатами праці, що виплачуються впродовж дванадцяти місяців з дати балансу;
- допомога у зв'язку з нагородою працівника (почесне звання, грамота, подяка, тощо);
- оплачувані дні додаткової відпустки в зв'язку з смертю близького родича працівника, весілля працівника, народження дитини;
- доплата на харчування за відсутності законодавчо встановлених норм або понад законодавчо встановлені норми;
- допомога або доплата до дня народження, крім допомоги або доплати до ювілейних дат;
- матеріальна допомога на оздоровлення, яка виплачується при наданні працівникам основної частини щорічної відпустки;
- інші виплати відповідно до законодавства та колективних договорів.

Підприємство створює відповідні забезпечення на виплати персоналу, до яких відносяться:

- забезпечення на виплату відпусток персоналу;
- забезпечення на виплату винагороди за підсумком роботи за рік;
- забезпечення щодо інших виплат, якщо у Підприємства є теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснити такі виплати.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно у розмірі 1/12 від фактично нарахованої заробітної плати працівникам за місяць (зокрема виплат, які враховуються при обчисленні відпусток відповідно до законодавства).

Суму забезпечення з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначається як добуток суми забезпечення на оплату відпусток і загальної суми відсотка розміру єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Підприємство визначає на кінець року залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрхувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Забезпечення на відшкодування витрат на виплати винагород працівникам Підприємства за підсумками роботи за рік створюється, якщо очікується їх виплата виходячи з фінансового плану.

Підприємство визнає забезпечення за майбутніми виплатами працівникам з урахуванням наступних факторів:

1) якщо розрахунок за виплатами очікується упродовж 12 місяців з дати закінчення річного періоду, протягом якого такі забезпечення були визнані, то такі забезпечення оцінюються як короткострокові забезпечення;

2) якщо розрахунок за виплатами не очікується упродовж 12 місяців з дати закінчення річного періоду, протягом якого такі забезпечення були визнані, то такі забезпечення оцінюються за дисконтованою вартістю з урахуванням актуарних допущень. В якості ставки

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

дисконтування застосовується дохідність ОВДП (облігації внутрішньої державної позики) зі строком, що найліпше відповідає очікуваному строку виплат.

Витрати за розрахунками з працівниками розкриваються за тією ж статтею звіту про фінансові результати, що й витрати за основною заробітною платою працівників, або капіталізуються у складі основних засобів, якщо відповідна основна заробітна плата капіталізується.

2.11 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку забезпечень та умовних активів і зобов'язань Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підприємство використовує наступний підхід до визнання забезпечень за судовими процесами:

1) якщо Підприємство оцінює програш судового процесу як ймовірне (ймовірність програшу складає 50% і більше) – то Підприємство створює відповідне забезпечення у повній сумі очікуваного відшкодування за судовим позовом;

2) якщо Підприємство оцінює програш судового процесу як можливе (ймовірність програшу складає менше 50%) – то Підприємство розкриває факт наявності відповідних судових позовів у примітках до фінансової звітності (забезпечення за таким судовим процесом не визнається у фінансовій звітності).

Якщо обставини змінюються, оцінка програшу судового процесу та сума забезпечення переглядається Підприємством. Оцінка програшу та сума забезпечення визначаються по кожному судовому процесу окремо і переглядаються на кожну звітну дату.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли вірогідність вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язання і їх суму можна достовірно визначити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

2.12 Податок на прибуток

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку податку на прибуток та розрахунку відстрочених податків Підприємство використовує МСБО 12 «Податки на прибуток». Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування. Зобов'язання Підприємства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються стосовно всіх податкових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Підприємством на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів).

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, ставка податку на прибуток для Підприємства становила 18 відсотків.

2.13 Податок на додану вартість («ПДВ»)

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів з банківського рахунку або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ складає собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на ранішу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), з наступними винятками:

- ПДВ визнається відповідно як частина вартості придбання активу або як частина витрат, якщо ПДВ сплачене при придбанні активів чи послуг не може бути відшкодоване податковими органами;
- Дебіторська та кредиторська заборгованість, а також зобов'язання по фінансовому лізингу вказані з урахуванням ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню податковими органами або сплачується їм, включається до Податків до відшкодування, крім податку на прибуток / Інших податкових зобов'язань, крім податку на прибуток, відображених у звіті про фінансовий стан. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності показаний разом з ПДВ.

2.14 Державні гранти і розкриття інформації про державну допомогу

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку державних грантів Підприємство використовує і керується нормативними вимогами МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

Підприємство визнає державні гранти (включаючи гранти, надані іншими підприємствами, контрольованими державою, від імені держави) за справедливою вартістю за умови, що Підприємство має обґрунтовану впевненість у наступному:

- 1) умови надання державних грантів будуть виконані;
- 2) державні гранти будуть фактично одержані.

Державний грант не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант. Одержання грантів саме собою не надає остаточного свідчення, що умови надання грантів були або будуть виконані.

Державні гранти, отримані Підприємством для придбання основних засобів, включається до складу довгострокових зобов'язань у звіті про фінансовий стан та рівномірно визнається у складі доходів звітного періоду протягом строку корисного використання відповідних активів. Державні гранти, отримані Підприємством для компенсації майбутніх витрат, включається до складу доходів майбутніх періодів у звіті про фінансовий стан та визнаються доходами звітного періоду одночасно з витратами, для компенсування яких ці гранти призначалися.

В окремих випадках фінансування та активи надані державними органами можуть визнаватися безпосередньо через збільшення власного капіталу, якщо таке фінансування чи активи надаються державою, що діє як власник Підприємства, а не з метою надання державної допомоги.

2.15 Власний капітал та спрямування чистого прибутку

Підприємство спрямовує чистий прибуток за результатами фінансового-господарської діяльності звітного періоду на:

- 1) на відрахування за результатами фінансово-господарської діяльності частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями відповідно до законодавства, порядку та нормативів, затверджених Кабінетом Міністрів України;
- 2) на розвиток виробництва шляхом створення на дату балансу «Фонду розвитку виробництва» у розмірі, що складає 80% від різниці між чистим прибутком Підприємства та частиною чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями;
- 3) на інші цілі, в тому числі на додаткове збільшення Фонду розвитку виробництва відповідно до наказу по Підприємству.

2.16 Доходи і витрати

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку доходів та витрат Підприємство керується наступними нормативними вимогами:

- 1) Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- 2) МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- 3) Іншими стандартами у частині окремих видів доходів та витрат.

Витрати відображаються за методом нарахування. Первісна вартість реалізованих товарів включає ціну придбання, витрати на транспортування, комісії, які стосуються договорів постачання, та інші відповідні витрати.

Для дотримання принципу нарахувань Підприємство здійснює нарахування витрат, щодо яких відсутні первинні документи, за даними показників відповідних очікувань (оціночної вартістю). Після отримання первинних документів Підприємством попередні нарахування витрат за оціночною вартістю корегуються з урахуванням фактичної вартості, зазначеної в первинних документах. Якщо первинні документи отримані після закриття звітного періоду, то в такому разі Підприємство здійснює корегування попередньо визнаних витрат у наступному звітному періоді, порівнюючи оціночну та фактичну вартість таких витрат.

Основними видами діяльності Підприємства, що забезпечує надходження доходів, є виготовлення та реалізація бланків документів для оформлення результатів надання адміністративних послуг, бланків документів, що посвідчують особу та підтверджують громадянство України, бланків документів суворої звітності, бланків інших документів, виготовлення марок акцизного податку.

Підприємство визначає доходи майбутніх періодів як грошові кошти, отримані Підприємством до моменту надання ним послуг або виконання робіт, які, як очікується, Підприємство буде надавати протягом декількох звітних періодів у майбутньому.

Основна відмінність доходів майбутніх періодів від авансів отриманих полягає в тому, що доходи майбутніх періодів відносяться на доходи в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) рівномірно протягом декількох звітних періодів, в яких Підприємство надає послуги / виконує роботи, в той час як аванси отримані зазвичай закриваються однією операцією (відвантаження продукції або одноразове надання послуги / виконання роботи, тощо)

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

і, відповідно, доходи по ним визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) Підприємство в одному звітному періоді. Доходи майбутніх періодів відображаються в обліку в тих випадках, коли фактичне обчислення доходів не збігається за часом з визнанням такого доходу.

Підприємство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами з 1 січня 2018 року. МСФЗ 15 запровадив новий підхід на основі 5 етапів до визнання доходів. До МСФЗ 15 були додані детальніші рекомендації для дій у випадку використання конкретних сценаріїв.

Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Підприємство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

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

Підприємство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Коли Підприємство діє як принципал, доходи від реалізації та собівартість реалізації відображаються на валовій основі. Якщо Підприємство продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії. Чи вважається Підприємство принципалом або агентом в операції залежить від аналізу юридичної форми та сутності угоди, що укладається.

Новий стандарт запроваджує основний принцип стосовно того, що доходи від реалізації мають визнаватися тоді, коли товари або послуги передаються клієнту за ціною операції. Будь-які комбіновані товари або послуги, які можна чітко визначити, мають визнаватися окремо, а будь-які дисконти чи торгові знижки щодо ціни за договором повинні у більшості випадків розподілятися на окремі елементи. У випадку якщо сума компенсації відрізняється з якоїсь причини, повинні визнаватися мінімальні суми, якщо стосовно них не існує значного ризику сторнування. Витрати, понесені у зв'язку з укладанням договорів з клієнтами, повинні капіталізуватися та амортизуватися протягом періоду, під час якого вигоди від договору будуть отримані.

МСФЗ 15 вимагає, щоб Підприємство застосувало професійне судження, з урахуванням усіх важливих фактів та обставин, під час застосування кожного етапу моделі стосовно договорів з клієнтами. Цей стандарт також визначає порядок обліку додаткових витрат, понесених у зв'язку з укладанням договору, а також витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням договору. Окрім того, стандарт вимагає застосування ширшого розкриття інформації.

2.17 Операції в іноземній валюті

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюті Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу (офіційний курс гривні до іноземних валют, встановлений Національним банком України (НБУ) на початок кожного дня) на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті здійснюється на дату здійснення операції і на звітну дату.

Курсові різниці за монетарними статтями (реалізовані та нереалізовані) визнаються в прибутку або збитку звітного періоду, крім курсових різниць, що обліковуються в іншому сукупному доході.

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю за кожною окремою операцією купівлі-продажу у складі доходів чи витрат

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»

на відповідних рахунках. Ціна купівлі-продажу іноземної валюти визначається за комерційним валютним курсом, а балансова вартість – за курсом НБУ на дату операції.

У фінансовій звітності доходи та витрати від курсових різниць та від купівлі-продажу іноземних валют відображаються на нетто-основі (доходи мінус витрати).

2.18 Зміни у облікових політиках та облікових оцінках, виправлення помилок минулих періодів

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку для визначення облікової політики Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Підприємство вважає, що фінансова звітність не відповідає вимогам МСФЗ, якщо вона містить суттєві помилки або несуттєві помилки, які виникли внаслідок умисних дій щодо неправдивого представлення фінансового стану, фінансових результатів та руху грошових коштів Підприємства.

2.19 Події після дати балансу

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку подій після звітного періоду Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Якщо після дати балансу не відбулося жодних подій, що вимагали би коригування після звітного періоду та/або додаткового розкриття у фінансовій звітності, Підприємство зазначає у відповідному розкритті той факт, що ніяких подій після дати балансу не відбулося.

2.20 Розкриття у фінансовій звітності

Підприємство готує розкриття та примітки до основних статей/елементів фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та з урахуванням рівнів суттєвості, зокрема:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції – відповідно до вимог МСБО 16 в розрізі окремих класів основних засобів;

Нематеріальні активи – відповідно до вимог МСБО 38 в розрізі окремих класів нематеріальних активів (розмежовуючи внутрішньо створені нематеріальні активи та інші нематеріальні активи);

Зменшення корисності основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів – відповідно до вимог МСБО 36, для кожного суттєвого активу чи групи активів, щодо яких було здійснено розрахунок знецінення;

Відстрочені податкові активи та витрати з податку на прибуток – відповідно до вимог МСБО 12, розкриваючи основні компоненти податкових витрат (доходу) та іншу передбачену інформацію щодо сукупного поточного та відстроченого податку. Для відстроченого податкового активу Підприємством також розкривається додаткова інформація, що підтверджує визнання такого активу;

Запаси – відповідно до вимог МСБО 2 в розрізі класифікацій запасів, прийнятих Підприємством;

Дебіторська заборгованість та грошові кошти і їх еквіваленти – відповідно до вимог МСФЗ 7 та МСФЗ 9 у розрізі окремих класифікацій фінансових активів та групування фінансових активів за ступенем ризику. Додатково Підприємство розкриває підходи до класифікації фінансових активів та розрахунку очікуваних кредитних збитків;

Довгострокові забезпечення витрат персоналу – відповідно до вимог МСБО 19 у розрізі окремих видів забезпечень;

Державні гранти та розкриття інформації про державну допомогу – відповідно до вимог МСБО 20;

Кредиторська заборгованість – відповідно до вимог МСФЗ 7 та МСФЗ 9 у розрізі окремих класів;

Доходи від реалізації – відповідно до вимог МСФЗ 15 у розрізі окремих видів доходів. Також Підприємство розкриває інформацію про баланси та зміни в балансах протягом звітного періоду, що відносяться до договорів з клієнтами (відстрочений дохід тощо);

Витрати – у розрізі окремих видів витрат;

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

Операції з оренди – відповідно до вимог МСФЗ 16, розкриваючи окремо інформацію щодо активу з права використання (у складі основних засобів Підприємства) та інформацію щодо зобов'язань з оренди;

Умовні активи та зобов'язання – відповідно до вимог МСБО 37.

Додатково Підприємство розкриває наступну інформацію:

інформацію щодо переходу на МСФЗ – виключно для першого повного комплекту фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, з урахуванням вимог МСФЗ 1;

інформацію про запровадження нових і переглянутих стандартів та тлумачень за МСФЗ – для фінансової звітності наступних періодів після першого повного комплекту фінансової звітності;

інформацію про нові положення бухгалтерського обліку (які ще не вступили в дію);

інформацію про основні облікові принципи Підприємства;

інформацію про основні облікові оцінки та судження, що використовуються Підприємством при застосуванні облікової політики;

інформацію про умови та економічне середовище, в яких працює Підприємство;

інформацію про управління фінансовими ризиками – відповідно до вимог МСФЗ 7 у розрізі окремих фінансових ризиків;

інформацію про справедливую вартість фінансових інструментів – відповідно до вимог МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у розрізі окремих класів фінансових інструментів;

інформацію про операції з пов'язаними особами – відповідно до вимог МСБО 24, розкриваючи інформацію про баланси на кінець звітного періоду та результати від операцій звітного періоду у розрізі окремих категорій пов'язаних осіб Підприємства, а також інформацію щодо компенсації (витрати на оплату праці та інші подібні витрати) провідному управлінському персоналу Підприємства.

Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та підприємства, установи, організації, які входять до сфери управління Міністерства, а також інші підприємства, що контролюються державою Україна;
- керівник Підприємства.

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення та оціночні значення ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» засновані на вихідних даних, якими воно володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непередбачуваних обставин Підприємстві.

Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку Керівництва ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ», вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

У процесі застосування облікової політики Керівництво ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» використовувало наступні судження, оцінки та припущення, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» застосовує судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень та достовірною. Самостійно розробленими є облікові політики щодо спрямування чистого прибутку (прим. 2.15), незавершених капітальних інвестицій (прим. 2.2) обліку та відображення у фінансовій звітності безоплатно отриманих активів (прим. 2.2, 2.3, 2.5).

3.2 Судження щодо визнання елементів фінансової звітності

Посадові особи ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ», які мають право на винесення професійного судження, застосували його для визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат, за критеріями, що передбачені Концептуальною основою фінансової звітності, та спираючись не стільки на їх юридичну форму, як на економічну сутність.

3.3 Відстрочені податки та поточні податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірності термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва. Оцінка ймовірності включає судження, засновані на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки ймовірності відшкодування відкладених податкових активів в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційні плани, спливання терміну відшкодування податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оціночних, або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може мати негативний вплив на фінансовий стан, результат від операцій і потоки грошових коштів. У разі якщо величина раніше визнаних відстрочених податкових активів повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про прибутки і збитки.

Українське законодавство допускає різні тлумачення податкових норм та схильне до частих змін. Система оподаткування та нормативно-правова база в Україні характеризуються численними податками і часто мінливим законодавством, яке найчастіше є непрозорим, суперечливим і є предметом для різних інтерпретацій різними контролюючими органами та юрисдикціями, які можуть накласти значні штрафи і стягнення. Керівництво повинно застосувати значне судження при визначенні відповідних сум податків до сплати. Поточні активи та зобов'язання за податками відображені у фінансовій звітності виходячи з погоджених у встановленому законодавством порядку активів та зобов'язань на 31.12.2020 р. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів. У разі проведення податкових перевірок у майбутніх періодах сума поточних активів і зобов'язань може змінитися.

3.4 Строки корисного використання основних засобів

Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» оцінює строки корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх розрахункових оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8

«Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки». Ці оцінки можуть здійснити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на нарахування амортизації за період.

3.5 Визнання виручки

Для обов'язків до виконання, які виконуються протягом періоду, для визнання виручки за судженням управлінського персоналу використовується метод результатів (огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати), який застосовується методом актування.

Для обов'язків до виконання, виконуваних в певний момент часу, визнання виручки за судженням управлінського персоналу здійснюється в момент, коли покупець отримує контроль та право власності над обіцяними товарами або послугами. Обов'язки до виконання виконуються в угодах про продаж з виставленням рахунку без відкладеного постачання.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» у звітному та порівняльному періоді за судженням управлінського персоналу не мало підстав для визнання активів, які могли б визнаватися у зв'язку з витратами на укладання контрактів з клієнтами.

3.6 Умовні активи і зобов'язання

Ідентифікацію і оцінку умовних активів і зобов'язань здійснено станом на 31.12.2020 року. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і оцінок результатів майбутніх подій. У звітному періоді ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не мало умовних активів, інформація про умовні зобов'язання розкрита у прим.7.4.

3.7 Знецінення торгової дебіторської заборгованості

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» проводить нарахування резервів очікуваних кредитних збитків з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет оцінки кредитного ризику дебіторів. ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких очікуваних кредитних збитків у випадках, коли контрагент характеризується підвищенням кредитного ризику. Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на основі матричного підходу.

При оцінці достатності резерву очікуваних кредитних збитків керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевої ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву очікуваних кредитних збитків, відображеного у фінансовій звітності.

3.8 Визнання та оцінка запасів

Керівництво оцінює критерії визнання запасів на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» регулярно інвентаризує залишки запасів з метою виявлення неліквідних, застарілих та пошкоджених запасів і створює під них контрактивні резерви або визнає їх витратами (у випадку фізичної відсутності).

3.9 Оренда та її терміни

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» є орендодавцем об'єктів основних засобів. Всі договори оренди, виходячи з юридичної форми, які укладені на термін більше одного року, обліковуються за МСФЗ 16

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

“Оренда”. При визначенні сум зобов'язань орендаря за новими або модифікованим договорами оренди необхідно застосування судження для оцінки терміну оренди. ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» бере до уваги договори на пролонгацію, у виконанні яких має достатню впевненість, а також договори на дострокове розірвання, якими підприємство з розумною впевненістю не скористається. При розгляді таких договорів, керівництво враховує термін, що залишився корисного використання основних невіддільних поліпшень у відповідних орендованих приміщеннях, інвестиційну стратегію підприємства і релевантні інвестиційні рішення, а також тривалість часу до розглянутого договору на продовження або дострокове розірвання.

За професійним судженням керівництва датою початку оренди є дата підписання акту прийому-передачі базового активу, тобто дата, з якої орендодавець ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» надає доступ до використання базового активу орендаром.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не є стороною угод про оренду, строк якої ще не почався.

3.10 Фінансові інструменти

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» є утримувачем фінансових інструментів у вигляді грошових коштів, депозитів, дебіторської і кредиторської заборгованості, що обліковуються виключно за амортизованою вартістю. По відношенню до депозитів використовуються ставки відповідно до договорів з банками. За кредиторською і дебіторською заборгованістю з періодом погашення менше 1 року застосовується нульова ставка, крім випадків, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий.

Будь-які інші активи і зобов'язання за професійним судженням управлінського персоналу не підпадають під визнання непохідними або похідними фінансовими інструментами, у тому числі такими, що оцінюються за справедливою вартістю.

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань не здійснювався.

Жодний фінансовий актив ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не переданий у заставу чи забезпечення.

3.11 Валютні курси

При складанні фінансової звітності Підприємством за I квартал 2021 року було використано наступні валютні курси.

	На 01.01.2021	Середньорічний курс за I квартал 2021 року	На 31.03.2021
Гривня/долар США	28,2746	28,0799	27,8852
Гривня/євро	34,7396	33,73145	32,7233

3.12 Зменшення корисності активів

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» оцінює балансову вартість матеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення цих активів. ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» переглядає балансову вартість активів для визначення, чи не існують будь-які ознаки зменшення корисності. Останню оцінку наявності ознак знецінення було здійснено станом на 31 грудня 2020 року, в результаті якої ознак знецінення активів не виявлено. ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» слідує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності матеріальних активів.

При оцінці знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові кошти. Наступні зміни у віднесенні активів до одиниць,

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

що генерують грошові кошти або в термінах грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

За I квартал 2021 року знецінення активів не відбувалося.

3.13 Судження щодо забезпечень

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» визнано наступні забезпечення (прим.6.23):

- забезпечення на виплату відпусток персоналу
- забезпечення щодо дебіторської заборгованості
- забезпечення щодо банківської гарантії
- забезпечення щодо виплат оздоровчих виплат
- забезпечення щодо виплат матеріального заохочення

3 березня 2015 року НБУ прийняв рішення оголосити один з українських банків, який був до цього моменту операційним банком Підприємства, таким, що віднесений до категорії неплатоспроможних, і передати його у тимчасове управління Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. 2 жовтня 2015 року НБУ відкликав ліцензію банку, і Фонд гарантування вкладів фізичних осіб почав процес його ліквідації.

Грошові кошти, які знаходяться у даному банку, більше не доступні Підприємству. Підприємство провело оцінку об'єктивного факту знецінення даного фінансового активу та прийняло рішення нарахувати резерв на повну суму дебіторської заборгованості банку у розмірі 28 746 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року.

Оцінку забезпечень здійснено на підставі суджень управлінського персоналу ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» на основі досвіду подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-які додаткові свідчення, отримані внаслідок подій після звітного періоду.

3.14 Ідентифікація звітних сегментів

Подання сегментної звітності ДЕРЖАВНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не є обов'язковим згідно п.2 МСФЗ 8.

При винесенні професійного судження керівництво ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» проаналізувало визначення звітного сегменту та критерії його визнання згідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» і дійшло висновку, що ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» діє як єдиний операційний сегмент, і жодний вид та/або напрям діяльності не відповідає критеріям визнання звітним сегментом.

3.15 Застосування справедливої вартості

Управлінський персонал вважає, що у складі активів і зобов'язань ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» відсутні об'єкти обліку, які мають оцінюватися за справедливою вартістю відповідно до вимог чинних МСФЗ, тому ця фінансова звітність ґрунтується на оцінках історичної собівартості, за виключенням застосування справедливої вартості в якості умовної доцільної собівартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ (01.01.2019).

3.16 Операції з пов'язаними сторонами

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» здійснює операції з пов'язаними сторонами (прим.7.2).

3.17 Судові спори

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» використовує судження для оцінки та визнання забезпечень і розкриття умовних зобов'язань щодо наявних судових суперечок і інших претензій, які очікують рішення шляхом мирного врегулювання, захисту інтересів в суді або державного втручання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності позитивного результату наявних

4. Нові стандарти

претензій, або виникнення зобов'язання, а також оцінки можливої величини забезпечення, необхідного для остаточного врегулювання. У зв'язку з невизначеністю, властивою процедурі оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від спочатку нарахованих резервів. Попередні оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, переважно при підтримці внутрішніх фахівців або зовнішніх консультантів. Перегляд розрахункових оцінок може мати значний вплив на майбутні операційні результати.

3.18 Суттєвість

З метою визначення порогу суттєвості Підприємство обрало кількісний критерій і якісну ознаку суттєвості:

- для статей балансу – 5% від загальної вартості, відповідно, активів, всіх зобов'язань і власного капіталу;
- для статей звіту про фінансові результати – 2% суми чистого прибутку (збитку) Підприємства за річний звітний період;
- для статей звіту про рух грошових коштів – 1% суми чистого рух грошових коштів від операційної діяльності.

3.19 Податки

Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує розвиватись. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але нема гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

4. Нові стандарти

Станом на 31.03.2021 р. опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
• Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Посилання на концептуальну основу	01.01.2022
• Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»: Комісійна винагорода при проведенні «теста 10%» у випадку припинення визнання фінансових зобов'язань	01.01.2022
• МСФЗ 17 «Страхові контракти» - <i>стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»</i>	01.01.2023
• Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	01.01.2023
• Поправки до МС БО 16 «Основні засоби»: Основні засоби-надходження до використання за призначенням	01.01.2022
• Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»: Обтяжливі контракти- витрати на виконання контракту	01.01.2022
• Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»: Дочірня організація, яка вперше застосовує МСФЗ	01.01.2022
• Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство»: оподаткування при оцінці справедливої вартості	01.01.2022

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» у фінансовій звітності за I квартал 2021 року, що закінчився 31.03.2021 р., не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації, оскільки прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди оцінюється як дуже низький

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

Примітки становлять невід'ємну частину цієї фінансової звітності. Всі дані, наведені в цьому розділі Приміток, подано у тисячах гривень.

5.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Чистий дохід від реалізації за I квартал 2021 року, який закінчився 31 березня 2021 року, складає 338 842 тис. грн. та, відповідно, за I квартал 2020 року, який закінчився 31 березня 2020 року, складає 529 531 тис. грн.

	За рік, що закінчився 31.03.2020	За рік, що закінчився 31.03.2021
Доходи від реалізації готової продукції	528 638	338 108
Дохід від реалізації товарів	810	673
Дохід від реалізації робіт і послуг	83	61
Вирахування з доходу		
	529 531	338 842

Підприємство провадить істотні операції із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України.

5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050)

Собівартість реалізації за I квартал 2021 року, який закінчився 31 березня 2021 року, була представлена таким чином:

	За рік, що закінчився 31.03.2020	За рік, що закінчився 31.03.2021
Витрати на сировину та основні матеріали	188 087	162 697
Витрати на паливо та електроенергію	4 869	5 265
Витрати на оплату праці	58 753	44 682
Відрахування на соціальні заходи	12 622	10 230
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	25 909	31 181
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані	4 759	7 056
Інші витрати	15 265	10 754
	310 264	271 865

5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)

	За I квартал, що закінчився 31.03.2020	За I квартал, що закінчився 31.03.2021
Доходи від операційної оренди активів	1 487	1 740
Дохід від безоплатно одержаних активів	7 169	170
Одержані неустойки	58	122
Інші доходи від операційної діяльності (відсотки одержані)	2 127	1 488
	10 841	3 520

5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130)

	За I квартал, що закінчився 31.03.2020	За I квартал, що закінчився 31.03.2021
Витрати на оплату праці	(26 203)	(20 569)
Єдиний соціальний внесок	(3 936)	(2 971)
Ремонт основних засобів загальногосподарського призначення	(557)	(394)
Земельний податок	(570)	(570)
Банківські послуги	(1 511)	(511)
Амортизація машин та обладнання загальногосподарського призначення	(651)	(406)
Амортизація будівель та споруд загальногосподарського призначення	(514)	(1 674)
Амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення	(221)	(46)
Амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення	(191)	(218)
Паливо	(334)	(218)
Енергія тепла, рушійна, освітлювальна	(465)	(997)
Інше	(1 491)	(2 394)
	(36 644)	(30 968)

5.5 Витрати на збут (рядок 2150)

	За I квартал, що закінчився 31.03.2020	За I квартал, що закінчився 31.03.2021
Витрати на оплату праці	(2 328)	(1 554)
Єдиний соціальний внесок	(471)	(330)
Послуги спец. зв'язку	(2 720)	(1 822)
Амортизація	(36)	(90)
Витрати на відрядження	(115)	
Енергія тепла, рушійна, освітлювальна	(29)	(58)
Інші	(85)	(13)

(5 784) (3 867)

5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180)

	За I квартал, що закінчився 31.03.2020	За I квартал, що закінчився 31.03.2021
Витрати на оплату праці	(4 230)	(3 837)
Витрати на відрахування	(865)	(536)
Витрати на лікарняні	(51)	(1 391)
Витрати на профспілки та відшкодування пільгових пенсій	(2 775)	(2 570)
Операційні курсові різниці	(5 878)	(250)
Коригування податкового кредиту	(422)	(275)
Комунальні витрати	(132)	(140)
Амортизація	(260)	(444)
Оренда	(1 968)	(2 663)
Інше	(1 786)	(2 098)
	(18 367)	(14 204)

5.7 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220, 2250)

	За I квартал, що закінчився 31.03.2020	За I квартал, що закінчився 31.03.2021
Фінансові доходи, у т. ч.	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати, у т. ч.		
Відсотки за користування кредитними коштами	(1 988)	(115)
Відсотки за договором лізингу		
Відсотки за пенсійними планами		
	(1 988)	(115)

5.8 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За I квартал, що закінчився 31.03.2021
--	--	--

Інші доходи, у т. ч	62
Інші витрати, у т. ч.	

5.9 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За I квартал, що закінчився 31.03.2021
Поточний податок на прибуток	(36 154)	(9 313)
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати з податку на прибуток	(36 154)	(9 313)

5.10 Нематеріальні активи (рядок 1000)

Нематеріальні активи закріплені за ДЕРЖАВНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» на праві господарського відання.

Право постійного користування земельною ділянкою в фінансовій звітності станом на 31.03.2021 р. визнано нематеріальним активом та оцінено за собівартістю, що складається з витрат на оформлення правовстановлюючих документів. В складі нематеріальних активів Підприємство має в наявності само створений товарний знак, що не відповідає вимогам визнання активів за МСФЗ.

01.01.2021	Права на комерційні позначення	Інші НМА	Всього
Первісна вартість	-	28 357	28 357
Амортизація	-	(21 231)	(21 231)
Балансова вартість	-	7 126	7 126
Надходження	-		
Вибуття	-		
Нарахована амортизація за рік	-	(798)	(798)
Інші зміни			
31.03.2021			
Первісна вартість	-	28 357	28 357
Накопичена амортизація	-	(22 029)	(22 029)
Балансова вартість	-	6 328	6 328

5.11 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)

	На 01.01.2021	Здійснено інвестицій	Введено в експлуатацію	Інші зміни	На 31.03.2021
Придбання/виготовлення/ основних засобів	23 018	2 389	(266)		25 141

Придбання/виготовлення/ інших необоротних активів	59	113	(123)	49
Придбання/виготовлення/ нематеріальних активів	7 609			7 609
Всього вартість незавершених капітальних інвестицій	30 686	2 502	(389)	32 799

5.12 Основні засоби (рядок 1010)

Основні засоби закріплені за ДЕРЖАВНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» на праві господарського відання.

Основними засобами Підприємства є рухомі та нерухомі об'єкти, у тому числі поліграфічне обладнання, перевантажувальне обладнання, інші засоби, обладнання, інженерні комунікації, розташовані в межах території Підприємства і призначені для забезпечення безпеки надання послуг, забезпечення державного нагляду (контролю) в сфері друкування бланків адміністративного призначення, суворої звітності, акцизних марок і таке інше.

На 31.03.2021 року у ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» відсутні основні засоби:

- з обмеженням прав власності;
- які тимчасово простоюють;
- знаходяться в експлуатації, але повністю амортизовані;
- активне використання яких припинено і які не класифікуються як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5;
- справедлива вартість яких суттєво відрізняється від балансової вартості.

На 31.03.2021 року у ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» наявні основні засоби, закладені в якості забезпечення виконання зобов'язань згідно договору з АБ «УКРГАЗБАНК», загальною сумою 1783 тис. грн.

Основні засоби

	Будинки та споруди (103)	Машини та обладнання (104)	Транспортні засоби (105)	Інструменти, прилади та інвентар (106)	Інші основні засоби (109)	Всього:
Первісна вартість						
01 січня 2021	781 358	683 883	14 965	19 226	0	1 499 432
Надходження		267			0	267
Вибуття					0	
31 березня 2021	781 358	684 150	14 965	19 226	0	1 499 699
Накопичена амортизація 01.01.2021						(11 068)
Нарахування амортизації за I квартал 2021 року	(5 736)	(26 518)	(528)	(995)		(33 777)
Вибуття						
31 березня 2021						(44 845)
Залишкова вартість	773 710	648 983	14 262	17 899		1 454 854
31 березня 2021						

5.13 Запаси (рядок 1101)

Запаси	на 01.01.2021 р.	на 31.03.2021 р.
Сировина і матеріали	312 119	296 822
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	97	363
Паливо	3 126	1 565
Будівельні матеріали	2 105	1 558
Матеріали, передані в переробку	1 257	1 359
Сировина й матеріали у виробництві	42 204	53 344
Запасні частини	23 389	23 159
Інші	24	895
Знецінення	-2	
Загалом	384 319	379 065

5.14 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155)

	01.01.2021	31.03.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 853	128 350
Резерв очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості		
Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	3 853	128 350
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	47 487	38 151
у тому числі з податку на прибуток	46 974	37 661
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Інша дебіторська заборгованість	1	
Валова вартість іншої дебіторської заборгованості	47 488	38 151
Резерв очікуваних кредитних збитків іншої дебіторської заборгованості	-	
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	47 488	38 151
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	66 857	48 659
Резерв під знецінення виданих авансів	937	
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	65 920	48 659

Для контрагентів Підприємства не застосовуються кредитні ліміти. Середній кредитний період, встановлений для контрагентів Підприємства, має не перевищувати 45 днів. На торгову та іншу дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються. Підприємство не вимагає формування забезпечення щодо торгової дебіторської заборгованості.

5.15 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	01.01.2021	31.03.2021
Поточні рахунки	56 513	33 327
• Грошові кошти та їх еквіваленти	56 467	33 324
• Готівка	46	3
• Грошові кошти в дорозі		

5.16 Інші оборотні активи (рядок 1190)

	01.01.2021	31.03.2021
Розрахунки по дивідендах	191 138	181 464
Розрахунки по податковому кредиту з ПДВ	1 029	2 547
Всього інші оборотні активи	192 165	184 011

5.17 Власний капітал (рядки 1400-1435)

Підприємство повністю знаходиться у власності держави. Статутний капітал ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» сформовано шляхом передачі уповноваженим органом управління нерухомого майна, коштів, цінних паперів, іншого майна та майнових прав.

Із дати реєстрації ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» до 31 березня 2021 року статутний капітал становив 291 496 тис. гривень. Додатковий оплачений капітал являє собою вартість основних засобів та інших активів, переданих урядом України безоплатно у власність Підприємства.

Загальна сума додаткового капіталу на 31.03.2021 року становить 134 514 тис. грн., яка складається з безоплатно отриманих основних засобів, фонду розвитку виробництва. Сума нерозподіленого прибутку склала 1 213 588 тис. грн.

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01.02.2021	291 496	486 347	132 579	1 213 103	2 123 525
Чистий прибуток за звітний період				12 092	12 092
Дооцінка основних засобів					
Актарні прибутки					
Сума чистого прибутку, належна до бюджету				(9 674)	(9 674)
Сума чистого прибутку на створення фонду розвитку виробництва			1 935	(1 935)	
Інші зміни				2	
Залишок на 31.03.2021р.	291 496	486 347	134 514	1 213 588	2 125 945

5.18 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690)

	01.01.2021	31.03.2021
Торгова кредиторська заборгованість	12 989	21 788
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 003	17 551
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 390	2 476
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	12 382	12 611
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 266	1 290
Поточні забезпечення	85 471	32 218
Інші поточні зобов'язання	1 045	2 988

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

В I кварталі, що завершився 31.03.2021 року ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не визнавало дохід від списання суттєвої кредиторської заборгованості.

5.19 Негрошові операції

В I кварталі, що завершився 31.03.2021 року ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не здійснювало негрошові операції у вигляді взаємозаліків.

6. Розкриття іншої інформації

6.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом

Капітал виступає головною економічною базою створення і розвитку ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» та забезпечує задоволення інтересів держави. Основною метою ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення господарської діяльності і максимізації прибутку, забезпечення здатності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

За I квартал, що закінчився 31.03.2021 року, не було внесено змін до цілей, політик і процедур управління капіталом.

Цільовими показниками управління капіталом ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» є позитивне його значення та отримання прибутку.

	31.03.2021 р.
Власний капітал, тис. грн.	2 125 945
Чистий прибуток / (збиток), тис. грн.	12 209

6.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін".

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» є суб'єктом господарювання та знаходиться у власності держави. Майно ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ», що перебуває у державній власності, закріплене на праві господарського відання.

Держава має значний вплив на діяльність ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ». Уряд України здійснює управління Підприємством через уповноважений орган управління - Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» здійснює свої операції з рядом підприємств, які контролюються або спільно контролюються державою Україна.

Пов'язаними сторонами ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» є:

6. Розкриття іншої інформації

- Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та підприємства, установи, організації, які входять до сфери управління Уряду України;
- провідний управлінський персонал, обсяг виплат за I квартал 2021 рік становив 245 тис. грн.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» скористалося виключенням, передбаченим п. 25 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», щодо звільнення від вимог до розкриття інформації стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, з суб'єктами господарювання, що є зв'язаними сторонами, оскільки Уряд України контролює управління зазначених вище суб'єктів господарювання.

6.3 Персонал та оплата праці

	Облікова чисельність штатних працівників станом на 31.12.2020, осіб	Середньооблікова чисельність штатних працівників, осіб	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн.	Середньомісячні витрати на оплату праці, грн.
Керівник	1	-	735	245 033,3
Члени наглядової ради	5	-	1 177	78 460,0
Адміністративно-управлінський персонал	56	-	18 458	109 866,1
Працівники	847	-	50 880	20 023,8
Всього	909	-	71 250	435 383,2

Ключовий управлінський персонал протягом 2020 року складався з 8 (восьми) осіб, зокрема Голова ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ». За I квартал 2021 року компенсація ключовому управлінському персоналу в розмірі 245 тис. грн включена до адміністративних витрат.

Розкриття забезпечень

	31.12.2020	31.03.2021
Забезпечення виплат відпусток	29 464	3 140
Додаткове пенсійне забезпечення	22 849	
Забезпечення винагороди за загальні результати роботи за рік	10 153	8 932
Забезпечення матеріальної допомоги на оздоровлення працівників	32 940	
Забезпечення поточного преміювання	6 482	17 085
Забезпечення матеріального заохочення	6 432	
Разом	108 320	29 157

Державний пенсійний план, учасником якого є ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ», є пенсійним планом з встановленими внесками. Внески до державного пенсійного плану сплачуються у складі єдиного соціального внеску.

6.4 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

В I кварталі, що завершився 31.03.2021 року, ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не мало умовних активів і умовних зобов'язань.

6.5 Ризики

Для діяльності ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Політика ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» в області ризик-менеджменту розроблена з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається підприємство, встановлення відповідних лімітів та контролів, моніторингу ризиків і відповідності встановленим лімітам. Політики і системи в області ризик-менеджменту регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та діяльності підприємства. ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» схильне до ринкового ризику, кредитного ризику й ризику ліквідності. Керівництво ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» контролює процес управління ринкового, кредитного ризиками й ризику ліквідності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари й інші цінові ризики.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, головним чином, на деякі види сировини, що закуповуються за кордоном, що визначені у валюті. ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не уклало спеціальних контрактів з метою хеджування валютних ризиків, у зв'язку з несуттєвим ефектом впливу на операційну і фінансову діяльність.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» зазвичай не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, і його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності в основному не залежить від змін ринкових відсоткових ставок. Депозити за фіксованими ставками створюють для ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок.

Валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, ризик зміни цін на товари й інші цінові ризики керівництво ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» вважає такими, що не створюють реальних загроз і не здатні суттєво вплинути на показники фінансового стану та результатів діяльності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають повністю або частково свої зобов'язання перед Підприємством вчасно, що призведе до фінансових збитків у Підприємства. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, коштами на депозитних рахунках у банках, авансами сплаченими, а також торговою й іншою дебіторською заборгованістю.

	Станом на 01.01.2021	Станом на 31.03.2021
Грошові кошти	56 513	33 327
Торговельна дебіторська заборгованість	3 853	128 350
Інша фінансова дебіторська заборгованість	65 921	48 659
Всього	126 287	210 336

Станом на 01.01.2021	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	-		56 467 -	46	56 513
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	3 853	3 853
Дебіторська заборгованість	-	-	-	65 921	65 921
Всього фінансові активи			56 467-	69 820	126 287
Станом на 31.12.2020	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	-	-	33 324	3	33 327
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	128 350	128 350
Дебіторська заборгованість	-	-	-	48 659	48 659
Всього фінансові активи	-	-	33 324	177 012	210 336

Найвищого кредитного ризику ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» зазнає по дебіторській заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву під очікувані кредитні збитки. Існує заборгованість, що виникла від операцій з зв'язаними сторонами, по яким також нараховується резерв під очікувані кредитні збитки. Процес погашення заборгованості бюджетними підприємствами та підприємствами державного та комунального сектору економіки може залежати від впливу державних органів та інших соціально-економічних факторів. Не зважаючи на це, керівництво вважає, що у ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» отримає у майбутньому грошові кошти у погашення дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик щодо торгової дебіторської заборгованості є незначним, оскільки умовами контрактів з клієнтами у більшості угод передбачена попередня оплата.

Аналіз строків погашення фінансових активів

Станом на 31.03.2021 року	Не простро-чена, терміном погашення до 30 днів	Простро-чена, строк простро-чення до 30 днів	Простро-чена, строк простро-чення від 30 до 90 днів	Простро-чена, строк простро-чення від 90 до 180 днів	Простро-чена, строк простро-чення від 180 до 365 днів	Простро-чена, строк простро-чення більше 365 днів	Простро-чена, нарахований резерв сумнівних боргів	ВСЬОГО
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – валова заборгованість	128 350							128 350
Відсоток знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	100%	100%	100%	100%	
Сума знецінення								
Балансова вартість	128 350	0	0	0	0	0	0	128 350
Грошові кошти та їх еквіваленти	33 327							33 327
Відсоток знецінення	0,00%							0
Сума знецінення								0
Балансова вартість	33 327	0	0	0	0	0	0	33 327
Довгострокова дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	0							0
Відсоток знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	100%	100%	100%	100%	
Сума знецінення	0	0	0	0	0	0	0	0
Балансова вартість	0	0	0	0	0	0	0	0

Примітки до фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I квартал 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 року

6. Розкриття іншої інформації

Інша поточна дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	48 659							48 659
Відсоток знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	100%	100%	100%	100%	
Сума знецінення	0		0					
Балансова вартість	48 659	0	0	0	0	0	0	48 659
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)						0		0
Сума знецінення	0	0	0	0	0	0	0	0
Всього балансова вартість	210 336	0	0	0	0	0	0	210 336

З метою зменшення кредитного ризику ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» веде діяльність з кредитоспроможними і надійними контрагентами, мінімізує авансові платежі, видані постачальникам.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» зіткнеться з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань по мірі їх виникнення. Підприємство управляє ризиком ліквідності за рахунок дотримання фінансової дисципліни згідно із фінансовим планом, який затверджується на щорічній основі. Основним джерелом фінансування для Підприємства є надходження від операційної діяльності.

Фінансові інструменти ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ», на які потенційно може впливати ризик ліквідності, включають, в основному, кредиторську заборгованість. ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» проводить постійний моніторинг та контроль грошових коштів, здійснює аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Політика Підприємства з управління фінансовими ризиками передбачає погашення кредиторської заборгованості у визначені постачальником строки. На разі у Підприємства відсутня прострочена кредиторська заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» управляє ризиком ліквідності з метою забезпечення доступності коштів в будь-який момент, коли настає термін погашення зобов'язань, за допомогою постійного моніторингу прогнозних і фактичних грошових потоків і зіставлення графіків погашення фінансових активів та зобов'язань.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» затвердило та здійснює політику управління фінансовими ризиками у тому числі через систему бюджетування, аналізу грошових потоків та моніторингу платіжного календарю з метою своєчасного погашення кредиторської заборгованості і забезпечення достатності грошових коштів для розрахунків.

6.6 Події після дати балансу

В I кварталі 2021 року, що завершився 31.03.2021 року, господарській діяльності ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не відбувалося коригуючих подій після звітної дати.

Т.в.о.директора

Заст.головного бухгалтера



Сергій КУРОШ

Ніна БАГРІЙ