



**Державне підприємство
«Поліграфічний комбінат «Україна» по
виготовленню цінних паперів»**

фінансова звітність
за I півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня
2021 року

ЗМІСТ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	19
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»	19
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	19
1.1 Концептуальна основа фінансової звітності	19
1.2 Ідентифікація фінансової звітності	19
1.3 Рішення про оприлюднення фінансової звітності	19
1.4 Загальна характеристика ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»	19
1.5 Операційне середовище та економічні умови функціонування ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»	20
2. Суттєві положення Облікової політики ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»	21
3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності	40
3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	40
3.2 Судження щодо визнання елементів фінансової звітності	40
3.3 Відстрочені податки та поточні податкові активи та зобов'язання	41
3.4 Строки корисного використання основних засобів	41
3.5 Визнання виручки	41
3.6 Умовні активи і зобов'язання	42
3.7 Знецінення торгової дебіторської заборгованості	42
3.8 Визнання та оцінка запасів	42
3.9 Оренда та її терміни	42
3.10 Фінансові інструменти	43
3.11 Валютні курси	43
3.12 Зменшення корисності активів	43
3.13 Судження щодо забезпечень	43
3.14 Ідентифікація звітних сегментів	44
3.15 Застосування справедливої вартості	44
3.16 Операції з пов'язаними сторонами	44
3.17 Судові спори	44
3.18 Суттєвість	46
3.19 Податки	46
4. Нові стандарти	46
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	47
5.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	47
5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050)	47
5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)	48
5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130)	48
5.5 Витрати на збут (рядок 2150)	49
5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180)	49
5.7 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220, 2250)	49
5.8 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)	50
5.9 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	50
5.10 Інший сукупний дохід (рядок 2445)	50

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

5.11 Нематеріальні активи (рядок 1000)	50
5.12 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	51
5.13 Основні засоби (рядок 1010)	51
5.14 Запаси (рядок 1101)	57
5.15 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155)	58
5.16 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	58
5.17 Інші оборотні активи (рядок 1190)	59
5.18 Власний капітал (рядки 1400-1435)	59
5.19 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	61
5.20 Довгострокові забезпечення (рядок 1520)*	61
5.21 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690)	61
5.22 Негрошові операції	61
6. Розкриття іншої інформації	61
6.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом	61
6.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами	62
6.3 Персонал та оплата праці	62
6.4 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	63
6.5 Ризики	63
6.6 Події після дати балансу	68

Дата (рік, місяць, число)
 Підприємство Державне підприємство "Поліграфічний комбінат "Україна" по виготовленні цінних паперів" за ЄДРПОУ
 Територія Україна за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Друкування іншої продукції за КВЕД

КОДИ		
		16286441
		8039100000
		140
		18.12

Адреса, телефон вулиця Дегтярівська, буд. 38-44, м. Київ, 04119

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)

на 30 червня 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	5 533	5.11	
первісна вартість	1001	28 357	28 357	5.11	
накопичена амортизація	1002	21 231	22 824	5.11	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30 686	32 794	5.12	
Основні засоби	1010	1 488 364	1 421 079		
первісна вартість	1011	1 499 432	1 499 699	5.13	
знос	1012	11 068	78 620	5.13	
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				
Відстрочені аквізиційні витрати	1060				

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	1 526 176	1 459 406	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	470 290	366 917	
Виробничі запаси	1101	384 319	305 236	5.14
Незавершене виробництво	1102	74 493	60 510	
Готова продукція	1103	10 819	858	
Товари	1104	659	313	
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестраховання	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 853	136 517	5.15
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	65 920	60 505	5.15
з бюджетом	1135	43 267	11 598	5.15
у тому числі з податку на прибуток	1136	37540	11 108	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	1	5.15
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 513	237 432	5.16
Готівка	1166	46	5	
Рахунки в банках	1167	56 467	237 427	
Витрати майбутніх періодів	1170	5 483	3 535	
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	245 332	190 497	5.17
Усього за розділом II	1195	890 659	1 007 001	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	2 416 835	2 466 407	
Пасив	Код			
1	рядка			
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	291 496	291 496	5.18
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

Капітал у дооцінках	1405	486 347	486 347	5.18
Додатковий капітал	1410	124 411	137 452	5.18
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 223 384	1 226 645	5.18
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	2 125 638	2 141 940	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	140 959	140 959	5.19
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 476	1 089	5.19
Довгострокові забезпечення	1520	22 849	22 849	5.20
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	166 284	164 897	
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	58 199	5.21
розрахунками з бюджетом	1620	4 130	13 278	5.21
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	1 390	2 960	5.21
розрахунками з оплати праці	1630	12 382	10 265	5.21
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 266	238	5.21
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх	1645			

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

розрахунків				
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	91 710	62 529	5.21
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	1 046	12 101	5.21
Усього за розділом III	1695	124 913	159 570	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	2 416 835	2 466 407	

Керівник _____ Сергій КУРОШ

Головний бухгалтер _____ Вікторія ПІНЧУК

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16286441		

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

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За I півріччя 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

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	810 405	779 599	5.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(597 497)	(480 537)	5.2
Валовий: прибуток	2090	212 908	299 062	
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	7 667	22 605	5.3
Адміністративні витрати	2130	(73 725)	(64 030)	5.4
Витрати на збут	2150	(9 488)	(9 125)	5.5
Інші операційні витрати	2180	(24 276)	(30 651)	5.6
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	253 703	444 934	
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240	92	52	5.7
Фінансові витрати	2250	(197)	(2 276)	5.8
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270			
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	112 981	215 585	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(31 473)	(49 101)	5.9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	81 508	166 484	

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

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	81 508	166 484	

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	395 298	339 290	
Витрати на оплату праці	2505	178 127	165 615	
Відрахування на соціальні заходи	2510	35 937	33 733	
Амортизація	2515	69 308	52 925	
Інші операційні витрати	2520	36 609	35 142	
Разом	2550	715 279	626 705	

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			

Керівник _____ Сергій КУРОШ

Головний бухгалтер _____ Вікторія ПІНЧУК

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16286441		

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

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I півріччя 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	834 404	789 907
Повернення податків і зборів	3005	3 865	178
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	2 606	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 706	106 819
Надходження від повернення авансів	3020	18	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 908	3 963
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	94
Надходження від операційної оренди	3040	0	7 940
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	3 795
Надходження від страхових премій	3050	0	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	
Інші надходження	3095	214 706	824
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(322 187)	(119 127)
Праці	3105	(169 587)	(166 912)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39 253)	(38 309)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(147 801)	(152 860)

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(5 041)	(34 204)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(96 859)	(77 499)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(45 901)	(41 157)
Витрачання на оплату авансів	3135	(195 996)	(208 692)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(213)	(4 558)
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	(3 540)	(7 407)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	184 636	207 539
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	(1 626)	(9 527)
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	(1 626)	(9 527)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

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	(3 000)	(10 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(2 276)
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	(3 000)	(112 276)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	180 010	85 736
Залишок коштів на початок року	3405	56 513	50 534
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	909	85
Залишок коштів на кінець року	3415	237 432	136 355

Керівник _____ Сергій КУРОШ

Головний бухгалтер _____ Вікторія ПІНЧУК

Підприємство

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

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

16286441

**Звіт про власний капітал
за I Півріччя 2020 року**

Форма
№ 4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатков ий капітал	Резерв ний капіта л	Нерозподі лений прибуток (непокрит ий збиток)	Неоплач ений капітал	Вилуче ний капіта л	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
Коригува ння:									
Зміна облікової політики	4005								0
Виправле ння помилки	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригов аний 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					166 484			166 484
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		0	0		0			0
Дооцінка (уцінка) необорот них активів	4111		0			0			0
Інший	4116			0					0

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

сукупний дохід									
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215					(133 188)			(133 188)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220			0		0			0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески учасників:	4240								
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290			0					
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	33 296	0	0	33 296
Залишок на кінець року	4300	291 496	0	100 992	0	1 260 242	0	0	1 652 730

Керівник  Сергій КУРОШ

Головний бухгалтер  Вікторія ПІНЧУК

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

Підприємство

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

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

16286441

Звіт про власний капітал
За I Півріччя
2021 року

Форма
№ 4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстр ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко вий капітал	Резервни й капітал	Нерозподі лений прибуток (непокрити й збиток)	Неоплаче ний капітал	Вилуче ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок									
на початок року	4000	291 496	486 347	124 411		1 223 384			2 125 638
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	291 496	486 347	124 411	0	1 223 384			2 125 638
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					81 508			81 508
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(65 206)			(65 206)

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220			13 041		(13 041)			
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295	0		13 041		3 261			16 302
Залишок на кінець року	4300	291 496	486 347	137 452	0	1 226 645	0	0	2 141 940

Керівник _____ Сергій КУРОШ

Головний бухгалтер _____ Вікторія ПІНЧУК

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА І ПІВРІЧЧЯ, ЯКЕ ЗАКІНЧИЛОСЯ 30 ЧЕРВНЯ 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 30 червня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за I півріччя, яке закінчилося 30 червня 2021 року, 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 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 півріччя, яке закінчилося 30 червня 2021 року, була затверджена керівництвом 26 липня 2021 року.

Від імені керівництва


Сergій КУРОШ
Керівник


Вікторія ПІНЧУК
Головний бухгалтер

**Примітки до Фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО
ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»
за I півріччя, що закінчилося 30 червня 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 півріччя 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 півріччя, що закінчилося 30 червня 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 30.06.2021 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 I півріччя звітного 2021 року, а також в якості порівняльної інформації складена фінансова звітність за I півріччя 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 півріччя 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 півріччя 2021 року.

1.3 Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» за I півріччя 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 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 Міністерство економіки 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 економіки 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 економіки 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 Підприємство 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. Різде зниження обсягів промислового виробництва, пов'язане із закриттям, переміщенням або призупиненням діяльності підприємств, інфраструктурні втрати, зменшення кількості робочих місць, значне падіння доходів населення та інтенсифікація вимушеної міграції – основні фактори, що спричинили економічну кризу у східному регіоні.

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.

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.

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 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 регулярні

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 подальшими діями щодо перевірки, регулювання та випробування замінені та відновлені 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.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Знос незавершеного будівництва, аналогічно іншим основним засобам, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці і стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом.

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 обліковують 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 звітного періоду відповідно до напряму 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 прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- 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 прямолинійній 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 : доход - 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, облигації, 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 відобразитися 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 утримаються для отримання грошових потоків у рахунок погашення основної суми боргу та процентів);
- інвестиції у боргові цінні папери (що утримаються 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 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'язково 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 (з (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 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 відрахувань 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. Величина забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік визначається щомісячно у розмірі 1/12 від загального планового фонду витрат на виплату винагороди за підсумками роботи за рік. Отримана сума збільшується на відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

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 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 2020 років, I півріччя 2021 року 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 фінансово-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.

Фонд розвитку виробництва підлягає інвентаризації та вірогідному перерахунку станом на кінець звітного року.

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 (оціночною 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 звітнього 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) 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 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;

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 справедливу 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 економіки 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 непідконтрольних Підприємстві обставин.

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.6.4.

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 "Оренда". При визначенні сум зобов'язань орендаря за новими або модифікованими 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 півріччя 2021 рік було використано наступні валютні курси.

	На 01.01.2021	Середньорічний курс за I півріччя 2021 рік	На 30.06.2021
Гривня/долар США	28,2746	27,72548	27,17636
Гривня/євро	34,7396	33,5207	32,3018

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 30 червня 2021 року, в результаті якої ознак знецінення активів не виявлено. ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» слідкує 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, що генерують грошові кошти або в термінах грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

3.13 Судження щодо забезпечень

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» визнано наступні забезпечення (прим.б.3):

- забезпечення на виплату відпусток персоналу
- забезпечення щодо виплат оздоровчих виплат
- забезпечення щодо виплат матеріального заохочення

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 для моделі переоціненої вартості основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та облікової політики Підприємства (прим.5.14).

3.16 Операції з пов'язаними сторонами

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» як суб'єкт господарювання, пов'язаний з органами влади, користується звільненням від вимог щодо розкриття інформації стосовно операцій з пов'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі загальних зобов'язань з:

- а) органом влади, що здійснює контроль або спільний контроль суб'єкта господарювання, що звітує, або має суттєвий вплив на нього; та
- б) іншим суб'єктом господарювання, що є пов'язаною стороною, оскільки той самий орган влади здійснює контроль або спільний контроль чи має суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання. (прим.6.2).

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 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.

Юридичним управлінням подано адміністративний позов про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби від 05.05.2020 №0000064502 про збільшення зобов'язання з частини чистого

прибутку (доходу), що підлягає сплаті Поліграфкомбінатом «Україна» до державного бюджету за 2019 рік, на загальну суму 157 664 741 грн.

Також юридичне управління високо оцінює ймовірність стосовно вирішення спору на користь Поліграфкомбінату «Україна», оскільки Поліграфкомбінат «Україна» здійснював відрахування частини чистого прибутку (доходу) відповідно до Постанови Кабінету Міністрів від 09.08.2017 №601 «Про внесення зміни до пункту 1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» (далі - Постанова №601).

Згідно з вищезазначеною Постановою №601 частина чистого прибутку (доходу), що відраховується Поліграфкомбінатом «Україна» до державного бюджету за відповідний період, визначається у розмірі 40 відсотків за умови спрямування ним 35 відсотків чистого прибутку (доходу) від своєї діяльності на модернізацію та закупівлю обладнання, в тому числі для персоналізації паспортів громадян України для виїзду за кордон та паспортів громадян України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій.

Строк дії Постанови №601 продовжувався до 31.12.2019 Постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2018 №1135 «Про внесення зміни до пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 9 серпня 2017 р. № 601».

Однак, згодом Постановою Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 №1015 «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України», яка набула чинності 17.12.2019, до Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 №138 (далі – Порядок №138) внесено зміни, а саме п.2 доповнено абзацом наступного змісту: «Центральним органам виконавчої влади забезпечити надходження до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств та їх об'єднань, що належать до сфери управління зазначених органів, наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності за відповідний період 2019 року у строк до 31.12.2019 у розмірі, визначеному абзацом першим пункту 1, Порядку №138, тобто 90%». Цією ж постановою змінено кінцеву дату чинності Постанови №601, а саме з 31.12.2019 на 31.12.2018.

Поліграфкомбінат «Україна» починаючи з III кварталу 2017 року по III квартал 2019 року здійснював відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку в розмірі 40%. З урахуванням внесених змін Поліграфкомбінатом «Україна» відраховано 90% частини чистого прибутку (доходу) за IV квартал 2019 року.

Згідно частини 1 ст. 58 Конституції України закріплено принцип незворотності дії в часі законів та інших нормативних-правових актів. Конституційний суд України у рішеннях Конституційного Суду України від 13.05.1997 року №1-зп, від 09.02.1999 року №1-рп/99, від 5 квітня 2001 року №3-рп/2001, від 13.03.2012 року №6-рп/2012 підтверджує, що дія закону та іншого нормативно-правового акту не може поширюватись на правовідносини, які виникли і закінчилися до набрання чинності цим законом або іншим рішенням.

Виходячи з наведеного, керуючись приписами статті 58 Конституції України та Постанови Кабінету Міністрів від 04.12.2019 №1015 «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» сплата частини чистого прибутку (доходу) у розмірі 90% повинна здійснюватися лише за 4 квартал 2019 року, а не за весь 2019 рік, а тому податкове повідомлення-рішення щодо сплати Поліграфкомбінатом «Україна» до державного бюджету за 2019 рік 157 664 741 грн. є безпідставним та таким, що не відповідає положенням законодавства.

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 31.12.2020 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» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»	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 півріччя, що закінчилося 30.06.2021 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.

Фінансова звітність Підприємства за I півріччя 2021 року складена у відповідності до МСФЗ, які є діючими на звітну дату. Вплив змін до діючих МСФЗ на звітність Підприємства не виявлений.

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 півріччя, яке закінчилося 30 червня 2021 року, складає 810 405 тис. грн. та, відповідно, за I півріччя, яке закінчилося 30 червня 2020 року, складає 779 599 тис. грн.

	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2020	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2021
Доходи від реалізації готової продукції в т.ч :	778 670	808 831
Марки акцизного податку	175 452	139 974
Документи суворої звітності	246 744	259 948
Виготовлення та персоналізація паспортних документів	355 985	408 691
інше	489	217
Дохід від реалізації товарів	810	1 446
Дохід від реалізації робіт і послуг	119	129
Вирахування з доходу		(1)
	779 599	810 405

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

Підприємство визнає доходи за договорами з клієнтами на момент передачі контролю над товарами клієнту. Станом на 30.06.2021 року та відповідно на 30.06.2020 року Підприємство не мало активів за договорами з клієнтами. Зобов'язання за договорами з клієнтами є короткостроковими та виконуються протягом короткого терміну.

У зв'язку з пандемією на Covid-19 Кабінетом Міністрів України було введено в дію Розпорядження № 288-р від 13.03.2020 "Про тимчасове закриття деяких пунктів пропуску через державний кордон та пунктів контролю і припинення в них пішохідного сполучення", що спричинило зменшення обсягу випуску паспортів громадянина України для виїзду за кордон. Також були закриті центри надання адміністративних послуг, що зумовило зменшення замовлень бланків ідентифікаційних документів. В I півріччі 2021 року, у зв'язку із карантинном на підприємстві були введені обмеження на здійснення фінансово-господарської діяльності. Внаслідок цього дохідна частина була виконана на 77,3 %.

Сальдо за договорами з клієнтами розкрито в прим.5.15 та 5.21

5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050)

Собівартість реалізації за I півріччя, яке закінчилося 30 червня 2021 року, була представлена таким чином:

	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2020	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2021
Витрати на сировину та основні матеріали	299 455	381 784
Витрати на паливо та електроенергію	5 542	5 826
Витрати на оплату праці	97 180	115 937
Відрахування на соціальні заходи	23 939	25 790
Амортизація основних засобів і нематеріальних		53 283

активів	41 788	
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані	11 772	12 373
Інші витрати	861	2 504
	480 537	597 497

5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)

	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2020	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2021
Доходи від операційної оренди активів	2 823	3 004
Дохід від безоплатно одержаних активів	15 045	237
Одержані неустойки	260	5
Інші доходи від операційної діяльності (відсотки одержані)	3 963	1 590
Інші доходи	514	2 831
	22 605	7 667

*Відсотки одержані за залишками коштів на рахунках

5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130)

	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2020	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2021
Витрати на оплату праці	(44 483)	(51 183)
Єдиний соціальний внесок	(7 097)	(7 892)
Ремонт основних засобів загальногосподарського призначення	(85)	(161)
Земельний податок	(1 141)	(1 141)
Банківські послуги	(1 756)	(1 115)
Амортизація машин та обладнання загальногосподарського призначення	(1 485)	(1 603)
Амортизація будівель та споруд загальногосподарського призначення	(1 147)	(3 349)
Амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення	(191)	(49)
Амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення	(440)	(437)
Паливо	(992)	(366)
Енергія тепла, рушійна, освітлювальна	(571)	(1 440)
Інше	(4 642)	(4 989)
	(64 030)	(73 725)

5.5 Витрати на збут (рядок 2150)

	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2020	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2021
Витрати на оплату праці	(4 015)	(4 247)
Єдиний соціальний внесок	(832)	(894)
Послуги спец. зв'язку	(3 924)	(4 055)
Амортизація	(73)	(180)
Витрати на відрядження	(115)	()
Енергія теплова, рушійна, освітлювальна	(39)	(66)
Інші	(127)	(46)
	(9 125)	(9 488)

5.6 Інші операційні витрати (рядок 2180)

	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2020	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2021
Витрати на оплату праці	(2 656)	(1 391)
Витрати на відрахування	(578)	(465)
Витрати на лікарняні	(1 147)	(692)
Витрати на профспілки та відшкодування пільгових пенсій	(5 327)	(5 966)
Коригування податкового кредиту	(4 434)	(954)
Комунальні витрати	(951)	(1 252)
Амортизація	(93)	(248)
Оренда	(3 498)	(4 644)
Інше	(11 967)	(8 664)
	(30 651)	(24 276)

5.7 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220, 2250)

	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2020	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2021
Фінансові доходи, у т. ч.	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати, у т. ч.		
Відсотки за користування кредитними коштами	(1 649)	
Відсотки за договором лізингу	(627)	(197)
Відсотки за пенсійними планами	-	
	(2276)	(197)

5.8 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)

	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2020	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2021
Інші доходи, у т. ч.		92-
Інші витрати, у т. ч.		

5.9 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2020	За I півріччя, що закінчилося 30.06.2021
Поточний податок на прибуток	(49 101)	(31 473)
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати з податку на прибуток	(49 101)	(31 473)

5.10 Інший сукупний дохід (рядок 2445)

	За період, що закінчився 30.06.2020	За період, що закінчився 30.06.2021
Інший сукупний дохід після оподаткування		
Дооцінка необоротних активів		
Податок на прибуток через інший сукупний дохід		
Інший сукупний дохід (актуарний прибуток)		

5.11 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 30.06.2021 року 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. У своїй діяльності Підприємство використовує інші нематеріальні активи у вигляді програмного забезпечення.

(Первісна вартість)	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
на 01.01.2020 р.	5	30 501	30 501
Надходження	0		
Вибуття	0		
Знецінення	0		
на 30.06.2020 р.	0		

Накопичена амортизація				17 489
<hr/>				
Залишкова вартість				13 012
<hr/>				
(Первісна вартість)	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи	
<hr/>				
на 01.01.2021 р.	0	28 357	28 357	
Надходження	0	0	0	
Вибуття	0			
Знецінення	0	0	0	
на 30.06.2021 р.	0	28 357	28 357	
<hr/>				
Накопичена амортизація				(22 824)
<hr/>				
Залишкова вартість				5 533

5.12 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)

	На 01.01.2021	Здійснено інвестицій	Введено в експлуатацію	Інші зміни	На 30.06.2021
Придбання/виготовлення/основних засобів	23 018	2 389	(266)		25 141
Придбання/виготовлення/інших необоротних активів	59	148	(163)		44
Придбання/виготовлення/нематеріальних активів	7 609		0		7 609
Всього вартість незавершених капітальних інвестицій	30 686	2 537	(429)		32 794

5.13 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 30.06.2021 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 з амортизовані;

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

- активне використання яких припинено і які не класифікуються як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5;
- справедлива вартість яких суттєво відрізняється від балансової вартості.

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						
31 грудня 2020	781 358	683 883	14 965	19 226	0	1 499 432
Надходження		266			0	266
Вибуття					0	
30 червня 2021	781 358	684 149	14 965	19 226	0	1 499 698
Накопичена амортизація	13 384	61 683	1 231	2 322		78 620
Залишкова вартість	767 974	622 466	13 734	16 904		1 421 079
Нарахування амортизації за I півріччя 2021	11 472	53 035	1 055	1 990		67 552

МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Справедлива вартість зазвичай відповідає ринковій вартості, у випадку якщо її можливо ідентифікувати. Спеціалізоване майно, яке реалізується лише як складова частина бізнесу чи організації, що обумовлено його унікальністю, спеціальним характером чи структурою, особливостями конфігурації, розміром, місцем розміщення, зазвичай оцінюються на базі залишкової вартості заміщення (ЗВЗ) або залишкової вартості відтворення.

У відповідності до МСБО 16 «Основні засоби» оцінка операційних основних засобів (які використовуються підприємством у господарській діяльності) здійснюється на базі поточного способу використання (оцінка справедливої вартості у використанні). Тобто, оцінка проводиться за їх фактичною вартістю, яка включає витрати на придбання (створення) об'єкта, прямі витрати по приведенню активу в робочий стан (підготовка, монтаж, налагодження, транспортування, тощо).

Підходи до оцінки неопераційних основних засобів (активи які не експлуатуються, надлишкові та інвестиційні) спрямовані на визначення їх ринкової вартості за умови їх передбачуваного продажу. Подібні активи, які можуть розглядатися як окремі об'єкти продажу, оцінюються відповідно до принципу найбільш ефективного використання (в тому числі, з урахуванням витрат на демонтаж машин і обладнання).

Як об'єкт основних засобів визнавався матеріальний актив, який може бути ідентифікований окремо від інших активів, призначений для використання в процесі виробництва або постачання товарів і надання послуг, і передбачається до використання протягом більш ніж одного звітного періоду. У зв'язку з цим, витрати підприємства на придбання (створення), ремонт або модернізацію основних засобів, які обліковуються на балансі підприємства в складі групи «Витрати на ремонт і модернізацію основних засобів» і асоційовані з одними і тими ж об'єктами основних засобів, оцінювалися консолідовано і визнавалися як єдиний об'єкт.

Визначення справедливої вартості оцінюваних основних засобів здійснюється на базі:

- залишкової вартості заміщення / відтворення з використанням витратного підходу - для спеціалізованих будівель і споруд, машин і обладнання;
- ринкової вартості з використанням порівняльного та дохідного підходу - для неспеціалізованих машин і устаткування, транспортних засобів, інших основних засобів.

Оцінка спеціалізованих об'єктів нерухомого майна (будівель і споруд) проводиться на базі залишкової вартості заміщення (ОЗ) вартості відновлення із застосуванням витратного підходу. В

процесі розрахунку будівлі і споруди розглядаються як земельні поліпшення. Їх вартість визначається без урахування вартості права власності або майнових прав, асоційованих із земельними ділянками, на яких дані поліпшення розташовані.

Алгоритм оцінки полягає в наступному:

1. Визначення повної вартості заміщення або вартості відновлення об'єкта.

Вартість заміщення - визначена на дату оцінки поточна вартість витрат на створення (придбання) нового об'єкта, подібного до об'єкта оцінки, яка може бути йому рівноцінною заміною. Вартість відтворення - визначена на дату оцінки поточна вартість витрат на створення (придбання) в сучасних умовах нового об'єкта, який є ідентичним об'єкту оцінки.

В якості джерел інформації для визначення вартості заміщення (відтворення) використовуються:

- галузеві збірники укрупнених показників відновної вартості будівель і споруд підприємств для переоцінки основних фондів (УПВВ), 1969-1972 рр.;

- комерційні пропозиції (прайс-листи) на виконання будівельно-монтажних робіт по зведенню споруд і мереж в різних областях промисловості, складені підрядними організаціями;

- історична вартість.

Для переходу в ціни на дату оцінки використовуються індекси, що враховують зміну вартості будівельно-монтажних робіт відповідного періоду до їх справедливої вартості на дату оцінки. Дані індекси визначаються на підставі інформації Міністерства регіонального розвитку та будівництва України.

Ринковий підхід ґрунтується на прямому порівнянні оцінюваного об'єкта з іншими об'єктами нерухомості, які продані, або пропонуються для продажу. В основі даного підходу лежить принцип заміщення, відповідно до якого справедлива вартість нерухомості визначається ціною, що заплатить типовий покупець за аналогічний по якості й корисності об'єкт. Даний підхід вважається найбільш прийнятним для визначення справедливої вартості для об'єктів нерухомості, щодо яких є достатня кількість ринкової інформації.

Основним методом визначення справедливої вартості нерухомості в рамках даного підходу є метод порівняння продажів. Застосування методу полягає в послідовному виконанні наступних дій:

- вивчення ринку й збір ринкових даних щодо пропозицій для продажу об'єктів, які є подібними до об'єкта оцінки. Основними критеріями для порівняння на цьому етапі є: умови продажу, час продажу, місце розташування, функціональне призначення, конструктивні особливості будівлі (поверховість, рік будівлі, матеріал стін, загальна площа, наявність місць для паркування, якість оздоблення тощо), правові умови угоди тощо;

- аналіз отриманих даних. На цьому етапі зі зробленої вибірки відбираються об'єкти, які максимально відповідають за основними ознаками оцінюваному об'єкту;

- внесення коригувань і визначення вартості об'єкта оцінки. На цьому етапі у вартість обраної одиниці порівняння аналогів (як правило, вартість 1 кв. м загальної площі) вносяться коригування, що враховують наявні відмінності між оцінюваним об'єктом і кожним з подібних об'єктів, що відібрані для порівняння.

В оціночній практиці прийнято виділяти дев'ять основних елементів порівняння, які повинні аналізуватися:

- права власності на нерухомість;
- умови фінансування;
- умови продажу;
- стан ринку;
- місце розташування;
- фізичні характеристики;
- економічні характеристики;
- функціональне призначення та найбільш ефективне використання;
- компоненти власності, не пов'язані з нерухомістю (наявність додаткового обладнання, вбудованої техніки тощо).

Після визначення елементів порівняння, по них застосовуються коригування для визначення справедливої вартості оцінюваного об'єкта. Для виміру коригувань застосовують кількісні і якісні методи. До кількісних методів відносяться: аналіз парного набору даних, статистичний аналіз, графічний аналіз й ін. До якісних методів відносяться: відносний порівняльний аналіз, розподільний аналіз, індивідуальні опитування.

Оцінка коригувань по елементах і розрахунок скоригованої вартості. Коригування вносяться до ціни продажу (пропозиції) подібного об'єкта для приведення його ціноутворюючих характеристик до характеристик оцінюваного об'єкта. Необхідно враховувати, що коригування бувають:

- процентні;
- грошові;
- відносні;
- абсолютні.

Процентні коригування вносяться шляхом множення ціни продажу (пропозиції) подібного об'єкта або його одиниці порівняння на величину процентного значення.

Грошові коригування - відносні грошові коригування змінюють ціну лише однієї одиниці порівняння.

Відносне грошове коригування зручніше відносити до ціни продажу (пропозиції) одиниці порівняння.

Абсолютне грошове коригування вноситься до ціни продажу (пропозиції) подібного об'єкта в цілому, а тому змінює на певну величину ціну всього об'єкта і її величина не залежить від кількості одиниць порівняння.

Дохідний підхід базується на врахуванні принципів найбільш ефективного використання та очікування, відповідно до яких вартість об'єкта оцінки визначається як поточна вартість очікуваних доходів від найбільш ефективного використання об'єкта оцінки, включаючи дохід від його можливого перепродажу.

За допомогою дохідного підходу визначаються такі види вартості, які ґрунтуються на принципі корисності, зокрема ринкова, справедлива, інвестиційна вартість та вартість ліквідації.

Інформаційними джерелами для застосування дохідного підходу є відомості про фактичні та (або) очікувані доходи та витрати об'єкта оцінки або подібного майна. Оцінювач прогнозує та обґрунтовує обсяги доходів та витрат від сучасного використання об'єкта оцінки, якщо воно є найбільш ефективним, або від можливого найбільш ефективного використання, якщо воно відрізняється від існуючого використання.

Метод прямої капіталізації доходу застосовується у разі, коли прогнозується постійний за величиною та рівний у проміжках періоду прогнозування чистий операційний дохід, отримання якого не обмежується у часі. Капіталізація чистого операційного доходу здійснюється шляхом ділення його на ставку капіталізації.

Метод непрямої капіталізації доходу (дисконтування грошових потоків) застосовується у разі, коли прогнозовані грошові потоки від використання об'єкта оцінки є неоднаковими за величиною, непостійними протягом визначеного періоду прогнозування або якщо отримання їх обмежується у часі. Прогнозовані грошові потоки, у тому числі вартість реверсії, підлягають дисконтуванню із застосуванням ставки дисконту для отримання їх поточної вартості.

Ставка капіталізації та ставка дисконту визначаються шляхом аналізу інформації про доходи від використання подібного майна та його ринкові ціни або шляхом порівняльного аналізу дохідності інвестування в альтернативні об'єкти (депозити, цінні папери, майно тощо).

При оцінці машин та обладнання застосування витратного підходу полягає в розрахунку витрат на відтворення або заміщення точної копії оцінюваного об'єкта або об'єкта, аналогічного оцінюваному за винятком витрат вартості від усіх видів зносу, знецінення й старіння.

Витратний підхід часто є єдино можливим при оцінці обладнання спеціального призначення, унікальних об'єктів, виготовлених по індивідуальних замовленнях і які не мають аналогів на ринку. Застосування цього підходу так само виправдано у випадках вирахування податку на майно, при

судовому розділі майна між власниками, при розпродажу майна на відкритих торгах, а також бухгалтерського обліку основних засобів і при переоцінці.

Методи, засновані на способах непрямого визначення витрат, застосовуються для оцінки вартості універсальних одиниць обладнання, а також спеціалізованого обладнання, виготовленого на базі універсального.

До них відносяться:

- метод заміщення або аналого-параметричний метод, що заснований на принципі заміщення і полягає в підборі об'єктів, аналогічних оцінюваному по корисності і функціям. Цей метод дозволяє на підставі відомої вартості і техніко-економічних характеристик об'єктів-аналогів розраховувати вартість оцінюваного об'єкта;

- індексний метод (по трендах зміни цін);

- метод статистичного моделювання вартості, як різновид методу заміщення. По статистичних даних про ціни і параметри декількох однотипних об'єктів методом кореляційного аналізу з використанням прикладних комп'ютерних програм розробляють модель розрахункової вартості;

- метод дольових цінових показників полягає в розрахунку вартості частки ціни, що припадає на одиницю основного параметра (продуктивності, потужності і т. д.), маси або об'єму.

При виборі об'єктів порівняння дані на них повинні відповідати наступним вимогам:

- схожість (подібність) основних характеристик та показників з оцінюваним об'єктом (схожість функціональна, конструктивна, параметрична);

- дані про вартість повинні бути найближчими до моменту оцінки.

При визначенні вартості методом заміщення за вартість аналога приймається або собівартість виготовлення, або відпускна ціна підприємства-виробника (без ПДВ), або ціна торгово-посередницької фірми.

Етапи визначення вартості на основі витратного підходу:

- збір інформації про об'єкт оцінки та про аналогічні оцінюваному або ідентичні об'єкти;

- вивчення залежності між цінами на об'єкти - аналоги та їх параметрами;

- підбір для кожного оцінюваного об'єкта найбільш придатного методу оцінки та проведення необхідних розрахунків для визначення повної вартості відновлення або повної вартості заміщення;

- визначення для кожного об'єкта оцінки витрат вартості в результаті всіх видів зносу;

- визначення ринкової або іншої вартості з врахуванням зносу.

Знос основних засобів

Експлуатація обладнання може здійснюватися або в рамках призначеного ресурсу (нормативний строк служби), або за станом. З точки зору оцінки, у випадку експлуатації об'єкта можуть застосовуватися всі види зносу: фізичний, функціональний і зовнішній (економічний) знос.

Фізичний знос основних засобів

Фізичний знос обладнання виражається в зміні розмірів, форми, маси або стану поверхонь внаслідок зносу через постійно діючі навантаження або тертя.

Причинами фізичного зносу являються:

- старіння деталей устаткування в процесі експлуатації;

- порушення умов зберігання, регламентного обслуговування та експлуатації;

- аварії.

Величина фізичного зносу визначається на підставі аналізу технічного стану об'єкта, порівняння фактичного та ефективного строків експлуатації, необхідних витрат на ремонт та відновлення.

Функціональний знос

Характеризує знецінення, зниження вартості обладнання, викликане невідповідністю (не повною відповідністю) його технічних характеристик оптимальному економічному рівню.

Функціональний знос слід розглядати в зв'язку з використанням устаткування на конкретному робочому місці і за конкретним призначенням.

Зовнішній (економічний) знос

Характеризує зниження вартості (або повне знецінення) обладнання, викликане різними зовнішніми факторами - галузевими, загальноекономічними, технологічними і т.д., які прямо впливають на рівень потреби вказаного устаткування. Вказані фактори можуть в цілому носити задовільний характер (технологічний прорив, який приводить до «вмирання» старого устаткування), і незадовільний характер (економічна криза, яка привела до застою цілих галузей), і просто відобразити кон'юнктуру ринку (перевищення пропозицій устаткування певного типу над попитом, яке приводить до падіння його вартості).

При визначенні вартості за витратним підходом в рамках даної роботи визначення зовнішнього зносу проводилось в рамках тестування на знецінення ОГГК.

Особливості застосування порівняльного підходу при оцінці машин та обладнання

Порівняльний підхід найбільш часто використовується для тих видів обладнання, які мають розвинутий вторинний ринок: залізничний транспорт, багато видів станків, обчислювальної техніки, побутового устаткування і багато інших видів стандартного серійного устаткування.

Метод заснований на визначенні ринкових цін, які адекватно відображають «цінність» одиниці устаткування в її поточному стані. Основний принцип використання співставлення, яке повинно проводитись:

- з точним аналогом, який продається на вторинному ринку;
- з близьким аналогом, який продається на вторинному ринку, з відповідним коригуванням за відсутності точного аналогу.

Вихідними даними можуть бути:

- реальні ціни відомих угод купівлі - продажу нового і старого устаткування;
- ціни преїскурантів виробників або дилерів;
- ціни пропозицій, отримані в результаті письмових чи усних запитів.

Оцінка основних засобів - машин і устаткування, транспортних засобів, інших основних засобів - проводиться із застосуванням найбільш прийнятних методологічних підходів і методів оцінки, орієнтованих на визначення справедливої вартості.

Вартість колісних транспортних засобів (далі - КТЗ) враховує їх комплектність, укомплектованість і фактичний технічний стан, термін експлуатації, величину пробігу, умови в яких вони експлуатувалися (зберігалися), особливості кон'юнктури ринку регіону.

Згідно з принципами зміни вартості залежно від попиту та пропозиції, вартість КТЗ є змінюваною за фактором часу величиною, яка залежить від коливань ринкових цін на КТЗ та його складові.

При визначенні вартості КТЗ враховуються вимоги п.7.2 Методики товарознавчої експертизи та оцінки колісних транспортних засобів, затвердженої наказом Міністерства юстиції України та Фонду державного майна України від 24.11.2003 N 142/5/2092, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 24.11.2003 за N 1074/8395 (у редакції наказу Міністерства юстиції України та Фонду державного майна України від 24.07.2009 N 1335/5/1159) в частині необхідності використання цінових даних, викладених у вітчизняній довідниковій літературі ("Бюлетень автотоварознавця") та проведення розрахунків на основі цін на ідентичні транспортні засоби.

Вартість КТЗ, яка наведена в іноземній валюті, визначається в гривнях за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

Розрахунок справедливої вартості неспеціалізованих машин і устаткування проводиться переважно за допомогою порівняльного методичного підходу.

Вихідними даними для використання порівняльного підходу можуть бути:

- реальні ціни відомих угод купівлі - продажу нового і старого устаткування;
- ціни преїскурантів виробників або дилерів;
- ціни пропозицій, отримані в результаті письмових чи усних запитів.

Необхідно зазначити, що часто знайти кілька аналогів, які точно співпадають по своїм характеристикам з оцінюваним об'єктом, практично неможливо. Тому після співставлення і визначення всіх розбіжностей, необхідно внести поправки.

Можливо виділити 2 групи поправок:

- поправки на технічне співставлення;

- поправки до цін на різницю в умовах продажу.

Поправки на технічне співставлення:

- характеристики (потужність, споживчі якості і т. ін.);
- комплектацію;
- вік;
- стан.

Поправки на характеристику (потужність, споживчі якості і т. ін.);

Поправки на комплектацію

Поправки на комплектацію здійснюються шляхом додавання або вирахування вартості додаткових пристроїв, що присутні або відсутні в комплектації оцінюваного обладнання в порівнянні з аналогом.

Поправки на вік

Поправка на вік враховується по аналогії з формулою поправки на типорозмір (характеристику) з тією різницею, що замість показника типорозміру підставляється величина наробітку або вік аналога й оцінюваного об'єкта. При цьому коефіцієнт гальмування має негативну величину, оскільки зі збільшенням віку вартість зменшується.

Поправка на стан.

Поправка на стан враховується після аналізу заходів, які необхідно виконати для приведення оцінюваного об'єкта в передпродажний (або справний) стан. Поправки вводяться шляхом вирахування витрат на виконання даних заходів.

Поправка на відмінність в умовах продажу.

Поправка на відмінність в умовах продажу означає приведення цін усіх знайдених аналогів до єдиних комерційних умов проведення продажів. До числа найбільш важливих і розповсюджених поправок відносяться поправка на торг, термін постачання, дату продажу, розмір партії й умови платежу, місце розташування об'єкта при продажі (різниця в цінах на демонтаж і транспортування).

5.14 Запаси (рядок 1100)

Запаси	на 01.01.2021 р.	на 30.06.2021 р.
Готова продукція	10 819	858
Незавершене виробництво	74 493	60 510
Товари	659	313
Виробничі запаси, вт.ч.	384 319	305 217
Сировина і матеріали	333 719	212 956
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	62	305
Паливо	1 892	1 310
Будівельні матеріали	1 702	1 406
Матеріали, передані в переробку	1 247	1 382
Сировина й матеріали у виробництві	21 465	64 492
Запасні частини	23 410	22 856
Інші	822	510
Знецінення*	(30 479)	(30 352)
Загалом	470 290	366 898

*Довідково : Знецінення запасів у складі матеріалів протягом і півріччя 2021 року залишилася незмінною у зв'язку з тим , що тих обставин, які раніше спричинили часткове списання запасів нижче

собівартості, більше немає та є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації внаслідок зміни економічних обставин.

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

	01.01.2021	30.06.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 853	136 517
Резерв очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості		
Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	3 853	136 517
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	43 267	11 598
у тому числі з податку на прибуток	37 540	11 108
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Інша дебіторська заборгованість	1	0
Валова вартість іншої дебіторської заборгованості	43 268	11 598
Резерв очікуваних кредитних збитків іншої дебіторської заборгованості	-	
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	43 268	11 598
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	65 920	60 505
Резерв під знецінення виданих авансів		
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	65 920	60 505

Дебіторська заборгованість з податку на прибуток виникла в результаті сплати авансових платежів по податку на прибуток відповідно до ПКУ. 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.

5.16 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	01.01.2021	30.06.2021
Поточні рахунки	56 513	237 432
• Грошові кошти та їх еквіваленти	56 467	237 427
• Готівка	46	5
• Грошові кошти в дорозі	-	-

За своєю обліковою політикою Підприємство не нараховує резерв очікуваних кредитних збитків стосовно грошових коштів. Обмежень щодо використання грошових коштів Підприємство не має.

5.17 Інші оборотні активи (рядок 1190)

	01.01.2021	30.06.2021
Розрахунки по дивідендах	244 303	182 096
Розрахунки по податковому кредиту з ПДВ	1 029	8 401
Всього інші оборотні активи	245 332	190 497

Дебіторська заборгованість з розрахунків по дивідендах виникла у зв'язку з переплатою авансових внесків. ДПС України вважає переплату у сумі 157 665 тис.грн. неправомірною та своїм податковим повідомленням-рішенням збільшило суму грошового зобов'язання Підприємства на цю суму. Підприємство оскаржує рішення в судовому порядку та має всі підстави вважати виникнення будь яких зобов'язань стосовно цієї суми малоймовірними.

5.18 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 30 червня 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.

За результатами I півріччя 2021 року Підприємством розраховано частину чистого прибутку (доходу), що сплачується до державного бюджету у розмірі 80 відсотків від чистого фінансового результату, що становить 65 206 тис. грн.

Загальна сума додаткового капіталу на 30.06.2021 року становить 137 452 тис. грн., яка складається з безоплатно отриманих основних засобів, фонду розвитку виробництва. Сума нерозподіленого прибутку склала 1 226 645 тис. грн.

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал*	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01.01.2021	291 496	486 347	124 411	1 223 384	2 125 638
Чистий прибуток за звітний період				81 508	81 508
Дооцінка основних засобів					
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)				(65 206)	(65 206)
Сума чистого прибутку, належна до бюджету			13 041	(13 041)	
Сума чистого прибутку на створення фонду розвитку виробництва					
Разом зміни у капіталі			13 041	3 261	16 302
Залишок на 30.06.2021 р.	291 496	486 347	137 452	1 226 645	2 141 940

*Додатковий капітал складається з відрахувань із прибутку до фондів спеціального призначення 137 452 тис. грн на 30.06.2021 року.

5.19 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

	01.01.2021	30.06.2021
Зобов'язання з фінансової оренди	2 476	1 089

5.20 Довгострокові забезпечення (рядок 1520)*

	01.01.2021	30.06.2021
Забезпечення по додатковим пенсійним виплатах	22 849	22 849

* Див. примітку 6.3

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

	01.01.2021	30.06.2021
Торгова кредиторська заборгованість	12 989	58 199
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 130	13 278
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 390	2 960
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	12 382	10 265
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 266	238
Поточні забезпечення*	91 710	62 529
Інші поточні зобов'язання	1 046	12 101
Разом	124 913	159 570

5.22 Негрошові операції

В I півріччі, що завершився 30.06.2021 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 півріччя, що закінчилося 30.06.2021 р., 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.

	01.01.2021	30.06.2021 р.
Власний капітал, тис. грн.	2 084 795	2 141 940
Чистий прибуток / (збиток), тис. грн.	124 876	81 509

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 економіки 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:

- Міністерство економіки України та підприємства, установи, організації, які входять до сфери управління Уряду України;
- провідний управлінський персонал, обсяг виплат за I півріччя 2021 року становив 735 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.

Протягом I півріччя 2021 року Підприємства не мало комерційних стосунків з підприємствами, підпорядкованими Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України

6.3 Персонал та оплата праці

	Облікова чисельність штатних працівників станом на 30.06.2021, осіб	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн.	Середньомісячн і витрати на оплату праці, грн.
Керівник	1	735	245 027
Члени наглядової ради	5	2 165	72 168
Адміністративно-управлінський персонал	55	42 909	130 027
Працівники	845	154 474	30 468
Всього	906	200 282	36 844

Ключовий управлінський персонал протягом 2020 року складався з 8 (восьми) осіб, зокрема Голова ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ». У I півріччі 2021 року компенсація ключовому управлінському персоналу в розмірі 735 тис. грн включена до адміністративних витрат.

Розкриття забезпечень

	01.01.2021	Зміни за рік	30.06.2021
Забезпечення виплат відпусток	29 464	-7 564	21 899
Додаткове пенсійне забезпечення	22 849		22 849
Забезпечення винагороди за загальні результати роботи за рік	16 392	-200	16 192
Забезпечення матеріальної допомоги на оздоровлення працівників	32 940	-18 545	14 395
Забезпечення поточного преміювання	6 482	3 423	9 905
Забезпечення матеріального заохочення	6 432	-6 294	139
Разом	114 559	-29 180	85 379

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.

Державний пенсійний план із визначеними внесками

Працівники Підприємства мають право на отримання пенсії від уряду відповідно до пенсійного законодавства України. Загальна сума витрат за внесками до Державного пенсійного фонду України, відображена у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за 2020 рік, яка становить 22 849 тис. грн.

6.4 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

В I півріччі, що завершилося 30.06.2021 р., 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 30.06.2021
Грошові кошти	56 513	237 432
Торговельна дебіторська заборгованість	3 853	136 517
Інша фінансова дебіторська заборгованість	65 920	60 505
Всього	126 286	434 454

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	-	-	-	65 920	65 920
Всього фінансові активи	-	-	56 467	69 819	126 286
Станом на 30.06.2021	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	-	-	237 427	5	237 432
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	136 517	136 517
Дебіторська заборгованість	-	-	-	60 505	60 505
Всього фінансові активи	-	-	237 427	197 027	434 454

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 30.06.2021 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	136 517							136 517
Відсоток знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	100%	100%	100%	100%	
Сума знецінення								
Балансова вартість	136 517	0	0	0	0	0	0	136 517
Грошові кошти та їх еквіваленти	237 432							237 432
Відсоток знецінення	0,00%							0
Сума знецінення								0
Балансова вартість	237 432	0	0	0	0	0	0	237 432
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
Інша поточна дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	60 505		0					60 505
Відсоток знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	100%	100%	100%	100%	
Сума знецінення	0		0			0		
Балансова вартість	60 505	0	0	0	0	0	0	60 505
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)								
Сума знецінення	0	0	0	0	0	0	0	
Всього балансова вартість	297 937	0	0	0	0	0	0	297 937

тис. грн.

Фінансова звітність за I півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 року

Станом на 01.01.2021 року	Не простро-чена, терміном погашення до 30 днів	Простро-чена, строк прострочення до 30 днів	Простро-чена, строк прострочення від 30 до 90 днів	Простро-чена, строк прострочення від 90 до 180 днів	Простро-чена, строк прострочення від 180 до 365 днів	Простро-чена, строк прострочення більше 365 днів	Простро-чена, нарахований резерв сумнівних боргів	ВСЬОГО
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – валова заборгованість	3 853							3 853
Відсоток знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	100%	100%	100%	100%	
Сума знецінення								
Балансова вартість	3 853	0	0	0	0	0	0	3 853
Грошові кошти та їх еквіваленти	56 513							56 513
Відсоток знецінення	0,00%							0
Сума знецінення								0
Балансова вартість	56 513	0	0	0	0	0	0	56 513
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
Інша поточна дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	1							1
Відсоток знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	100%	100%	100%	100%	
Сума знецінення	0							
Балансова вартість	1	0	0	0	0	0	0	1
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)								
Сума знецінення								
Всього балансова вартість	60 366	0	0	0	0	0	0	60 366

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.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Ризик впливу курсових різниць стосується монетарних активів та зобов'язань Підприємства, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає за операціями Підприємства у валютах інших, ніж функціональна валюта. Підприємство не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків.

Підприємством не встановлені формальні заходи щодо зменшення схильності діяльності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ». Підприємство не має суттєвих активів та зобов'язань номінованих в іноземній валюті.

Чутливість прибутку ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» до оподаткування до можливих змін в обмінному курсі української гривні (при цьому всі інші змінні залишаються незмінними), за рахунок зміни справедливої вартості монетарних активів і зобов'язань незначна, оскільки вартість таких активів знаходиться за межею суттєвості відповідно до облікової політики Підприємства.

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.

Станом на 30.06.2021 року

	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	237 432					237 432
Торговельна дебіторська заборгованість	136 517					136 517
Інша дебіторська заборгованість	60 505					60 505
Всього фінансові активи	434 454			0	0	434 454
Зобов'язання						
Заборгованість за матеріальні цінності	56 048					56 048
Заборгованість за ремонтні роботи						
Заборгованість за отримані послуги	2 151					2 151
Інші довгострокові зобов'язання			1 089			1 089
Всього фінансові зобов'язання	58 199		1 089	0	0	59 288

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 півріччі 2021 року, що завершилося 30.06.2021 року, у господарській діяльності ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ «УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ» не відбувалося коригуючих подій після звітної дати.

Т.в.о.директора

Головний бухгалтер



Сергій КУРОШ

Вікторія ПІНЧУК