

Суб'єкт господарювання: **Приватне акціонерне товариство "Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **00278818**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	101000	Звіт про управління (звіт керівництва)
ISA700	104000-1	Інформація про аудиторський звіт
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800500	Примітки - Перелік прямих витрат
IAS1	800600	Примітки - Перелік облікових політик
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IAS38	823180	Примітки - Нематеріальні активи
IAS2	826380	Примітки - Запаси
IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

[101000] Звіт про управління (звіт керівництва)

Приватне акціонерне товариство "Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат"
за 2021 рік

Дата звіту про управління 2021-12-31
Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

[104000-1] Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності
ІІІ "Аудиторська фірма "Експерт"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності
31133478
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності
http://www.ekspert.com
Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом
https://www.ckk.com.ua/index
Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на вебсайті, вказаним у цій формі
Олександр Галина Герасимівна
Комп'ютерна дата договору на проведення аудиту
Договір №1/12 від 13 червня 2022 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності
2021 рік
Дата початку та дата закінчення аудиту
10.04.2022-30.04.2022
Розмір винагороди на проведення аудиту річної фінансової звітності
150000,00
Інша документація
02 - друківка із застереженнями

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші назви ідентифікації
Приватне акціонерне товариство "Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат"
Ідентифікаційний код юридичної особи
00278818
Дата кімця звітного періоду
2021-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю
Рік, що закінчується 31 грудня 2021 року
Спис валют подання
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності
Звітність складено у тисячах гривень, округлений до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

Активи	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи		
Непоточні активи		
Основні засоби	29,442	26,852
Нематеріальні активи за вирахуванням амортизації	269	283
Поточні податкові активи, непоточні		817
Інші непоточні нефінансові активи	2,134	1,141
Загальна сума непоточних активів	31,845	29,093
Поточні активи		
Поточні засоби	43,332	21,749
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	55,502	36,278
Поточні податкові активи, поточні	143	143
Інші поточні фінансові активи	3,785	26
Транші коти та їх еквіваленти	1,154	1,360
Загальна сума поточних активів за вирахуванням непоточних активів або груп майбутніх, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для вищої вартості	101,918	59,558
Непоточні активи або групи майбутніх, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для вищої вартості		2,044
Загальна сума поточних активів	101,918	61,602
Витрати майбутніх періодів		95
Загальна сума активів	133,763	90,790
Власний капітал та зобов'язання		
Власний капітал		
Статутний капітал	4,142	4,142
Версоловідий прибуток	(23,617)	(18,395)
Інша частина участі в капіталі	16,581	16,581
Інші резерви	6,090	6,090
Загальна сума власного капіталу	3,216	8,438
Зобов'язання		
Непоточні зобов'язання		
Непоточні забезпечення		524
Інші непоточні забезпечення		
Загальна сума непоточних забезпечень		524
Поточні зобов'язання		
Поточні зобов'язання		524

	На кінець звітного періоду	числ. грн
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	55,636	11,924
Поточні податкові зобов'язання, поточні	2,438	2,731
Інші поточні фінансові зобов'язання	5,413	1,974
Інші поточні нефінансові зобов'язання	46,860	45,230
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до групи витучих, класифікованих як утримувані для продажу	130,547	81,828
Загальна сума поточних зобов'язань	130,547	81,828
Загальна сума зобов'язань	130,547	82,352
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	133,763	90,790

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

	числ. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток		
Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	236,707	152,467
Собівартість реалізації	(213,931)	(122,876)
Валовий прибуток	22,776	29,591
Інші доходи	5,465	3,474
Витрати на збут	(10,816)	(9,202)
Адміністративні витрати	(16,104)	(14,655)
Інші витрати	(6,791)	(6,137)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(5,070)	3,371
Фінансові доходи	73	133
Фінансові витрати	(225)	
Прибуток (збиток) до оподаткування	(5,222)	3,504
Податкові доходи (витрати)		(966)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	(5,222)	2,538
Прибуток (збиток)	(5,222)	2,538

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

	числ. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	(5,222)	2,538
Загальна сума сукупного доходу	(5,222)	2,538

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	числ. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (за) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	342,954	171,481
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	100,283	1,413
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(196,749)	(110,952)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(39,729)	(33,547)
Виплати з метою виробництва або придбання активів, утримуваних для зваги в оренду іншим та в подальшому, утримувані для продажу	(185,633)	
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(21,332)	(27,428)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	(204)	967
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	(204)	967
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(204)	967
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(204)	967
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	1,360	393
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	1,154	1,360

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Примітки	числ. грн					Власний капітал	
		Акціонерний капітал		Окремий капітал	Інша частина учасці в капіталі	Інші резерви		Нерозподілений прибуток
		Звичайні акції	Привілейовані акції					
Звіт про зміни у власному капіталі								
Власний капітал на початок періоду		4,162		4,162	16,581	6,090	(18,395)	8,438
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)							(5,222)	(5,222)
Сукупний дохід							(5,222)	(5,222)
Збільшення (зменшення) власного капіталу							(5,222)	(5,222)
Власний капітал на кінець періоду		4,162		4,162	16,581	6,090	(23,617)	3,216

Порівняльний звітний період	Примітки	числ. грн					Власний капітал	
		Акціонерний капітал		Окремий капітал	Інша частина учасці в капіталі	Інші резерви		Нерозподілений прибуток
		Звичайні акції	Привілейовані акції					
Звіт про зміни у власному капіталі								
Власний капітал на початок періоду		4,162		4,162	16,581	6,090	(20,933)	5,900
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)							2,538	2,538
Сукупний дохід							2,538	2,538
Збільшення (зменшення) власного капіталу							2,538	2,538
Власний капітал на кінець періоду		4,162		4,162	16,581	6,090	(18,395)	8,438

[800100] Примітки - Підекласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	числ. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Підекласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Осередні засоби		
Землі та будівлі		
Будівлі	9,369	9,724
Загальна сума землі та будівель	9,369	9,724
Неземні	19,044	16,712
Транспортні засоби		
Автомобілі	598	5
Загальна сума транспортних засобів	598	5
Приспособування та приладдя	411	411
Загальна сума основних засобів	29,442	26,852
Нематеріальні активи та гудвіл		
Нематеріальні активи на балансі гудвілу		
Інші нематеріальні активи	269	283
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	269	283
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	269	283
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	51,856	34,578
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні активи постачальників	783	463
Загальна сума попередніх платежів	783	463
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	783	463
Інша поточна дебіторська заборгованість	883	1,037

	На кінець звітного періоду	на початок звітного року
Загальна сума торговельної та імпортової дебіторської заборгованості	55,522	36,278
Тривалі кошти та їх еквіваленти		
Ім'я тривалі кошти та їх еквіваленти	1,154	1,360
Загальна сума тривалі кошти та їх еквіваленти	1,154	1,360
Класи імпозитів		
Імпе забезпечення		
Імпе поточні забезпечення		524
Загальна сума імпозитів		524
Повини, за тривалі		
Незабезпечені банківські кредити отримані	2,345	
Торговельна та імпортова кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	55,636	11,924
Загальна сума торговельної та імпортової кредиторської заборгованості	55,636	11,924
Торговельна та імпортова кредиторська заборгованість		
Імпе кредиторська заборгованість	65,239	66,860
Загальна сума торговельної та імпортової кредиторської заборгованості	65,239	66,860
Рівні поточні зобов'язання		
Поточні нараховані витрати та імпортової зобов'язання	4,975	4,665
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	4,162	4,162
Загальна сума статутного капіталу	4,162	4,162
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	(23,671)	(18,395)
Загальна сума нерозподіленого прибутку	(23,671)	(18,395)
Рівний власний капітал		
Резервний капітал	6,090	6,090
Додатковий сплачений капітал	16,581	16,581

[800200] Примітки - Аналіз доходу та витрат

Дохід від звичайної діяльності	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від продажу товари	234,707	152,467
Дохід від переробної промисловості	234,707	152,467
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	234,707	152,467

Витрати за характером	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Спожива та витрати матеріалів виробництва	213,931	122,876
Собівартість реалізованого товари	213,931	122,876
Класи витрат на виплати працівникам		
Характерні витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	39,146	32,705
Внески на соціальне забезпечення	8,378	6,692
Загальна сума характерних витрат на виплати працівникам	47,524	39,397
Імпе витрати	6,162	7,970
Загальна сума витрат, за характером	526,990	352,662

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до імпозитів	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Собівартість реалізації		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	5,693	5,572
Загальна сума амортизаційних витрат	5,693	5,572

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	(5,222)	2,538
Загальна сума сукупного доходу	(5,222)	2,538

[800500] Примітки - Перелік приміток

Розкриття інформації про тривалі кошти та їх еквіваленти

Тривалі кошти та їх еквіваленти (суми 1165,1167 Власно)	31.12.2021	(тис. грн)
Рахунок в банках	1154	
Тривалі та їх еквіваленти	1154	

[800600] Примітки - Перелік облікових політик

Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво
Об'єкти, які заходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремі елементи основних засобів до завершення будівництва записуються до відповідної категорії основних засобів. Знес на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Податки
Поточні податки на прибуток
Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередній період оцінюються за сумми, очікувані до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органом. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийнятні або фактично прийнятні на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток
Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язання шляхом визначення тимчасової різниці на звітну дату між податковим базисом активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочені податкові зобов'язання виникають в результаті перелічених тимчасових різниць, активу або зобов'язання, в яких участь, що не є об'єктом оподаткування, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосуються оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, якщо розподіл у часі отримання тимчасової різниці може контролюватися та існує певна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде створена в основному майбутньому.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають врахуванню та порівнянню невиробленим податковим збитками, у тій мірі, в якій існує певна ймовірність того, що пов'язано з ними оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці, до підлягають врахуванню, невиробленим податковим збиткам, крім випадків, коли:

- відстрочені активи з податку на прибуток, що відносяться до тимчасової різниці, що підлягає врахуванню, виникає в результаті переліченого вищезазначеного активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єктивного фактору і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосуються тимчасових різниць, що підлягають врахуванню, і які пов'язані з інвестиціями в асоційовані компанії, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій існує певна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в майбутньому майбутньому, і товариство матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переоцінюється на кожну звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій товариство достатньо оподаткованого прибутку, який дозволяє використувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як мало ймовірне. Визначені відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату та зменшуються в тій мірі, в якій існує певна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволяє використувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визнаються на ставках податку, які застосовуються протягом періоду реалізації активу або вступлення зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло чинності на звітну дату.

Відстрочений податок, що відносяться до статей, визнається на у складі прибутку або збитку, так само визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстроченого податку визнаються відповідно до операцій, на яких вони створюються, або у складі іншого сукупного доходу, або балансовано в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання записуються один проти одного, якщо є юридичне застереження право звітку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однак і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Знес нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання відповідних активів:

Категорія активу	Термін корисного використання (роки)
Виробничі та спорудні	30-50
Машини та обладнання	2-10

Інструменти, прилади, ліцензії	5-10
Інструменти, прилади, ліцензії	5-10

Метод маркування варту, очікуваний строк корисного використання та залишкова вартість переглядається щорічно раз на рік і коригується на перспективні оцінки, якщо це необхідно. Оцінюється, чи залишкова вартість достатня вартість для балансової вартості.

Опис облікової політики щодо визначення фінансових інструментів

Визначення визначення фінансових інструментів

Фінансові активи

Визначення визначення фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, коли:

- мовою термін дії прав на одержання грошових потоків від фінансового активу;
- товариство передало свої права на одержання грошових потоків від активу або вказало на себе зобов'язання за виплатою грошей стороні, одержавши грошові потоки у повною міру або частково за "прямим" угодою; або (4) товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу, або (6) товариство не передало, але і не зберігло за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, або передало контроль над цим активом.

Фінансові зобов'язання

Визначення визначення фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, виконання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відрізняючі умови або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, така заміна або модифікація відображається як припинення виконання першого зобов'язання та визначення нового зобов'язання в обліку з визначення різниці в балансовій вартості зобов'язань у прибутках та збитках.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням перецінень у прибутках або збитках, кредити та позики або подібні інструменти, визначені як інструменти ефективного hedжування. Під час первісного визначення фінансових зобов'язань товариство присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю на визначення, а у випадку кредитів та позик, суми первісний витрат за операціями. Фінансові зобов'язання групи включають торгівлю та імену кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Подальша оцінка

Після первісного визначення процентні кредити і позики та торгова та імена кредиторська заборгованість з фінансовим терміном погашення, подальша оцінка відбувається за амортизованого вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Доходи і витрати визнаються у складі чистого прибутку або збитку при припиненні їх визнавання, а також по мірі амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконти або премій при припиненні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частинною ефективною процентної ставки. Амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Визначення корисності фінансових активів

Група визнається, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на певну певну дату, вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або більше подій, які настали після первісного визначення активу (у випадку визначення збитків), і такою ознакою зменшення збитків відомо на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути надійно визначені.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників напевно суттєво фінансово зрудливі, порушують зобов'язання зі сплати відсотків або основної суми боргу, імпедиментів і банкрутства або фінансової реструктуризації, а також ознаки на підставі доступної інформації, пов'язаної з зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в ринку перспективних платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками.

Відносно активів, відображених за амортизованого вартістю, товариство спочатку проводить окрему оцінку існуючих об'єктивних ознак зменшення корисності ідентифікує значення фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є ідентифіковано зменшено.

У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу, що розглядається відокремлено, суттєвого або несуттєвого відсутні, цей актив включається до групи фінансових активів з аналітичними характеристиками кредитного ринку. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюються на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

За наявності об'єктивних ознак погіршення збитків в результаті зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (не включаючи майбутніх очікуваних кредитних збитків, які не були погашені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовими активами.

Балансова вартість активу зменшується внаслідок застосування рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках для всіх зменшених фінансових активів.

Кредити та дебіторська заборгованість разом з відновленим резервом списуються, коли немає реальної перспективи відшкодування майбутнім часом. Якщо в наступному році сума очікуваного збитку від зменшення корисності зменшується або збільшується в зв'язку з подією, яка відбулася після визначення збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується або зменшується внаслідок коригування рахунку резерву.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Первісне визначення та оцінка

Фінансові зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням перецінень у прибутках або збитках, кредити та позики або подібні інструменти, визначені як інструменти ефективного hedжування. Під час первісного визначення фінансових зобов'язань товариство присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю на визначення, а у випадку кредитів та позик, суми первісний витрат за операціями. Фінансові зобов'язання групи включають торгівлю та імену кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Подальша оцінка

Після первісного визначення процентні кредити і позики та торгова та імена кредиторська заборгованість з фінансовим терміном погашення, подальша оцінка відбувається за амортизованого вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Доходи і витрати визнаються у складі чистого прибутку або збитку при припиненні їх визнавання, а також по мірі амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконти або премій при припиненні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частинною ефективною процентної ставки. Амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Опис облікової політики щодо передавання існуючої валюти

Операції з існуючої валюти

Операції, що здійснюються у валюті, відмінній від функціональної (існуючої) валюти, спочатку відображаються у функціональній валюті за обліковим курсом на дату проведення операції.

Номінальні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обліковим курсом на певну дату. Інвентарні статті, які оцінюються на історичну вартість в іноземній валюті, перераховуються за обліковим курсом на дату проведення операції. Результат такого перерахунку визнається у прибутках та збитках. Інвентарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обліковим курсом на дату визначення справедливої вартості. Результат такого перерахунку визнається у прибутках або збитках від зміни справедливої вартості статті.

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою і валютою представлення є гривня товариства з гривні.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Визначення корисності дебіторської заборгованості за товарами, роботами, послугами та іменами дебіторської заборгованості

Керівництво товариства оцінює вірогідність погіршення дебіторської заборгованості за методом визначення непогашеності кожного окремого дебітора. МСФЗ 39 вимагає оцінювати збиток від зменшення, що визнається як різниця між балансовою вартістю дебіторської заборгованості та теперішньої вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною процентною ставкою. Фактори, що приймаються до уваги під час оцінювання дебіторської заборгованості, включають її аналіз за терміном виконання, фінансове положення та історію платежів.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Визначення корисності фінансових активів

Група визнається, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на певну певну дату, вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або більше подій, які настали після первісного визначення активу (у випадку визначення збитків), і такою ознакою зменшення збитків відомо на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути надійно визначені.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників напевно суттєво фінансово зрудливі, порушують зобов'язання зі сплати відсотків або основної суми боргу, імпедиментів і банкрутства або фінансової реструктуризації, а також ознаки на підставі доступної інформації, пов'язаної з зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в ринку перспективних платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками.

Відносно активів, відображених за амортизованого вартістю, товариство спочатку проводить окрему оцінку існуючих об'єктивних ознак зменшення корисності ідентифікує значення фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є ідентифіковано зменшено.

У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу, що розглядається відокремлено, суттєвого або несуттєвого відсутні, цей актив включається до групи фінансових активів з аналітичними характеристиками кредитного ринку. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюються на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

За наявності об'єктивних ознак погіршення збитків в результаті зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (не включаючи майбутніх очікуваних кредитних збитків, які не були погашені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовими активами.

Балансова вартість активу зменшується внаслідок застосування рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках для всіх зменшених фінансових активів.

Кредити та дебіторська заборгованість разом з відновленим резервом списуються, коли немає реальної перспективи відшкодування майбутнім часом. Якщо в наступному році сума очікуваного збитку від зменшення корисності зменшується або збільшується в зв'язку з подією, яка відбулася після визначення збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується або зменшується внаслідок коригування рахунку резерву.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Визначення корисності нефінансових активів

На певну певну дату товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати додаткове тестування активу на зменшення корисності, товариство здійснює оцінку відшкодуваної вартості активу, відшкодувану вартість активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або ліквідна ціна, на ринку грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і шістість цієї ліквідності активу.

Відшкодувана вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не перебуває надійною активів, які надійшли з незалежними від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодувану вартість, вважається, що корисність активу зменшилася, і він списується до відшкодуваної вартості. При оцінці ліквідності від використання майбутніх грошових потоків дисконтується за ставкою дисконтування до сподівання, яка відображає поточну ринкову вартість грошей і ринку, валютної активу, при визначенні справедливої вартості за порівнянням витрат на реалізацію зростає останні операції на ринку, за наявності. У разі неможливості визначення такої операції використовуються цілісна цінова оцінка. Такі порівняння співвідносяться з оцінюванням модифікованим чи іншим доступним показником справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної ліквідності визнаються у прибутках та збитках.

Оцінює, що генерує грошові кошти, кваліфікує собою належну ідентифіковану групу активів, яка генерує грошові надходження, найбільшою незалежно від грошових надходжень від інших активів або груп активів. Індивіди зі спеціальною спеціальною діяльністю товариства, кваліфікують, що товариство має одну діяльність, що генерує грошові кошти, яка представляє собою цілі активні товариства.

На певну певну дату порівнюються, чи є ознаки того, що раніше визнаний збиток від зменшення корисності активу більше не існує або зменшився. Якщо такі ознаки є, проводиться розрахунок відшкодуваної вартості. Різниця між новим збитком від зменшення корисності створюється тільки в тому випадку, якщо нова цілова ціна в цілому, яка використовувалася для визначення відшкодуваної вартості активу в минулому, більше ніж нова цілова ціна в цілому, яка використовувалася для визначення відшкодуваної вартості активу в останньому визначенні збитку від зменшення корисності. Якщо це так, балансова вартість активу збільшується до відшкодуваної вартості активу. Ця збільшена вартість не може перевищувати балансову вартість активу, яка була б визначена за вирахуванням витрат на реалізацію зростає останні операції на ринку, за наявності. У разі неможливості визначення такої операції використовуються цілісна цінова оцінка. Такі порівняння співвідносяться з оцінюванням модифікованим чи іншим доступним показником справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної ліквідності визнаються у прибутках та збитках.

Оцінює, що генерує грошові кошти, кваліфікує собою належну ідентифіковану групу активів, яка генерує грошові надходження, найбільшою незалежно від грошових надходжень від інших активів або груп активів. Індивіди зі спеціальною спеціальною діяльністю товариства, кваліфікують, що товариство має одну діяльність, що генерує грошові кошти, яка представляє собою цілі активні товариства.

Опис облікової політики щодо пошуку на прибуток

