Фінансова звітність за МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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 приміток
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 2022 рік

Дата звіту про управління 2022-12-31

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

[104000-1] Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ПП "Аудиторська фірма "Екаунт"

Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності

31133478

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності

http://www.ekaynt.com/

Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом

https://www.ckk.com.ua/inshe

Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на вебадресі, зазначеній у цій формі

Стасюк Надія Володимирівна

Номер та дата договору на проведення аудиту

Договір №1/14 про проведення аудиторської перевірки від 01 квітня 2023 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності

2022 рік

Дата початку та дата закінчення аудиту

01.04.2023-26.04.2023

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності

120 000,00 грн.

Вид думки

02 - думка із застереженням

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	Приватне акціонерне товариство "Ізмаїльський целюлозно-картонний комбінат"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00278818
Дата кінця звітного періоду	2022-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	

Рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

тис. грн

	На кінець звітного періоду	**На початок звітного періоду**
Активи		
Непоточні активи		
Основні засоби	95,067	29,499
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	1,138	269
Інші непоточні нефінансові активи	12,317	2,134
Загальна сума непоточних активів	**108,522**	**31,902**
Поточні активи		
Поточні запаси	45,890	43,312
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	32,824	56,320
Поточні податкові активи, поточні	145	145
Інші поточні нефінансові активи	11,663	1,974
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,788	1,154
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	**93,310**	**102,905**
Загальна сума поточних активів	**93,310**	**102,905**
Загальна сума активів	**201,832**	**134,807**
Власний капітал та зобов'язання		
Власний капітал		
Статутний капітал	4,162	4,162
Нерозподілений прибуток	(12,962)	(15,979)
Інші резерви	6,090	6,090
Загальна сума власного капіталу	**(2,710)**	**(5,727)**
Зобов'язання		
Непоточні зобов'язання		
Непоточне забезпечення		
Загальна сума непоточних забезпечень	**0**	
Загальна сума непоточних зобов'язань	**0**	
Поточні зобов'язання		
Поточні забезпечення		
Загальна сума поточних забезпечень	**0**	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	26,312	65,623
Поточні податкові зобов'язання, поточні	1,612	2,638
Інші поточні фінансові зобов'язання	4,220	5,413
Інші поточні нефінансові зобов'язання	172,398	66,860
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	**204,542**	**140,534**
Загальна сума поточних зобов'язань	**204,542**	**140,534**
Загальна сума зобов'язань	**204,542**	**140,534**
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	**201,832**	**134,807**

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

тис. грн

	Поточний звітний період	**Порівняльний звітний період**
Прибуток або збиток		
Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	231,173	236,707
Собівартість реалізації	(197,487)	(213,931)
Валовий прибуток	**33,686**	**22,776**
Інші доходи	9,976	4,449
Витрати на збут	(10,098)	(10,816)
Адміністративні витрати	(20,236)	(16,104)
Інша витрата	(9,415)	(6,302)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	**3,913**	**(5,997)**
Фінансові доходи	89	73
Фінансові витрати	(601)	(225)
Прибуток (збиток) до оподаткування	**3,401**	**(6,149)**
Податкові доходи (витрати)	(384)	
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	**3,017**	**(6,149)**
Прибуток (збиток)	**3,017**	**(6,149)**

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

тис. грн

	Поточний звітний період	**Порівняльний звітний період**
Прибуток (збиток)	**3,017**	**(6,149)**
Загальна сума сукупного доходу	**3,017**	**(6,149)**

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн

	Поточний звітний період	**Порівняльний звітний період**
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	311,386	342,954
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	119,324	100,283
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(353,172)	(196,749)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(39,089)	(39,729)
Виплати з метою виробництва або придбання активів, утримуваних для здачі в оренду іншим та в подальшому, утримуваних для продажу	(25,412)	(185,633)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(11,403)	(21,332)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	**1,634**	**(206)**
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	**1,634**	**(206)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	**1,634**	**(206)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	**1,634**	**(206)**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	1,154	1,360
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	2,788	1,154

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки	Акціонерний капітал		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
		Звичайні акції	Привілейовані акції					
Звіт про зміни у власному капіталі								
Власний капітал на початок періоду		4,162		4,162	0	6,090	(15,979)	(5,727)
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)							3,017	3,017
Загальна сума сукупного доходу							3,017	3,017
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу							3,017	3,017
Власний капітал на кінець періоду		4,162		4,162	0	6,090	(12,962)	(2,710)

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки	Акціонерний капітал		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
		Звичайні акції	Привілейовані акції					
Звіт про зміни у власному капіталі								
Власний капітал на початок періоду		4,162		4,162	0	6,090	(9,830)	422
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)							(6,149)	(6,149)
Загальна сума сукупного доходу							(6,149)	(6,149)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу							(6,149)	(6,149)
Власний капітал на кінець періоду		4,162		4,162	0	6,090	(15,979)	(5,727)

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

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Будівлі	76,935	9,369
Загальна сума землі та будівель	76,935	9,369
Машини	16,462	19,064
Транспортні засоби		
Автомобілі	1,071	598
Загальна сума транспортних засобів	1,071	598
Пристосування та приладдя	599	468
Загальна сума основних засобів	95,067	29,499
Нематеріальні активи та гудвіл		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Інші нематеріальні активи	1,138	269
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	1138	269
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	1,138	269
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	23,319	53,856
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	8,122	783
Загальна сума попередніх платежів	8,122	783
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	8,122	783
Інша поточна дебіторська заборгованість	1,383	1,681
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	32,824	56,320
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	2,788	1,154
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	2,788	1,154
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		
Загальна сума інших забезпечень	0	0
Позики, за типами		
Незабезпечені банківські кредити отримані		2,345
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	26,312	65,623
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	26,312	65,623
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
Інша кредиторська заборгованість	172,398	66,860
Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості	172,398	66,860
Різні поточні зобов'язання		
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	3,682	4,975
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	(12,962)	(15,979)
Загальна сума нерозподіленого прибутку	(12,962)	(15,979)
Різний власний капітал		
Резервний капітал	6,090	6,090

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від продажу товарів	231,173	236,707
Дохід від переробної промисловості	231,173	236,707
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	231,173	236,707

Витрати за характером

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сировина та витратні матеріали використані	159,141	257,353
Собівартість реалізованих товарів	197,487	213,931
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	33,942	39,146
Внески на соціальне забезпечення	8,040	8,378
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	41,982	47,524
Загальна сума витрат на виплати працівникам	41,982	47,524
Інші витрати	8,847	8,182
Загальна сума витрат, за характером	407,457	526,990

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Собівартість реалізації		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	5,128	5,053
Загальна сума амортизаційних витрат	5,128	5,053

Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток	(384)	
Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу	(384)	

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	3,017	(6,149)
Загальна сума сукупного доходу	3,017	(6,149)

[800500] Примітки - Перелік приміток

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти (рядки 1165,1167 Балансу)

(тис.грн)

	31.12.2021
Рахунки в банках	1154
Гроші та їх еквіваленти	**1154**

[800600] Примітки - Перелік облікових політик

Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою 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:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвіла, активу або зобов'язання, в ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, якщо розподіл у часі сторнування тимчасової різниці може контролюватися та існує значна імовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що товариство матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що відноситься до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосовно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і які пов'язані з інвестиціями в асоційовані компанії, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій є значна імовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і товариство матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло чинності на звітну дату.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Знос нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

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

Транспортні засоби	5-10
Інструменти, приладдя, інвентар	5-10

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання та залишкова вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Очікується, що залишкова вартість дорівнюватиме нулю для більшості активів.

Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минув термін дії прав на одержання грошових потоків від фінансового активу;

- товариство передало свої права на одержання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання за виплатами третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без істотної затримки за "транзитною" угодою; або (а) товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) товариство не передало, але і не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передало контроль над цим активом.

Фінансові зобов'язання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

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

Опис облікової політики щодо фінансових активів

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

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями. Фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Подальша оцінка

Після первісного визнання процентні кредити і позики та торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення, подальша оцінка відбувається за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

Зменшення корисності фінансових активів

Група визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну 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 визнання активу ("у випадку виникнення збитків"), і такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути надійно визначеними.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати відсотків або основної суми боргу, імовірність їх банкрутства або фінансової реорганізації, а також ознаки на підставі доступної ринкової інформації, помірного зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в рівні прострочених платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками.

Відносно активів, відображених за амортизованою вартістю, товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак зменшення корисності індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими.

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 аналогічними характеристиками кредитного ризику. 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 понесення 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 ще не були понесені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом.

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

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

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Первісне визнання та оцінка

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

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями. Фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Подальша оцінка

Після первісного визнання процентні кредити і позики та торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення, подальша оцінка відбувається за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Операції в іноземній валюті

Операції, що здійснюються у валютах, відмінних від функціональної (іноземні валюти), спочатку відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції. Результат такого перерахунку визнається у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє 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 звітності товариства є гривня.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво товариства оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості за методом визначення платоспроможності кожного окремого дебітора. МСФЗ 39 вимагає оцінювати збиток від знецінення, що визначається як різниця між балансовою вартістю дебіторської заборгованості та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною процентною ставкою. Фактори, що приймаються до уваги під час оцінення дебіторської заборгованості, включають її аналіз за терміном виникнення, фінансове положення та кредитну історію покупця.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових активів

Група визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну 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 визнання активу ("у випадку виникнення збитків"), і такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути надійно визначеними.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати відсотків або основної суми боргу, імовірність їх банкрутства або фінансової реорганізації, а також ознаки на підставі доступної ринкової інформації, помірного зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в рівні прострочених платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками.

Відносно активів, відображених за амортизованою вартістю, товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак зменшення корисності індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими.

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 аналогічними характеристиками кредитного ризику. 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 понесення 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 ще не були понесені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом.

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

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

Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, товариство здійснює оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу.

Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, за вирахуванням випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, вважається, що корисність активу зменшилась, і він списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову вартість грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку, за наявності. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами чи іншими доступними показниками справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності визнаються у прибутках та збитках.

Одиниця, що генерує грошові кошти, являє собою найменшу ідентифіковану групу активів, яка генерує грошові надходження, здебільшого незалежні від грошових надходжень від інших активів або груп активів. Виходячи зі специфіки операційної діяльності товариства, керівництво визначило, що товариство має одну одиницю, що генерує грошові кошти, яка представляє собою усі активи товариства.

На кожну звітну дату визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, проводяться розрахунки відшкодовуваної вартості. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодовуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності Якщо це так, балансова вартість активу збільшується до відшкодовуваної вартості активу. Ця збільшена вартість не може перевищувати балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності активу. Таке сторнування вартості визнається у складі прибутків та збитків. Після сторнування знос коригується в майбутніх періодах з метою розподілу переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку його корисного використання.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою 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:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвіла, активу або зобов'язання, в ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, якщо розподіл у часі сторнування тимчасової різниці може контролюватися та існує значна імовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що товариство матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що відноситься до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосовно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і які пов'язані з інвестиціями в асоційовані компанії, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій є значна імовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і товариство матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло чинності на звітну дату.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва складається з вартості сировини та матеріалів, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат та розподілених загальновиробничих витрат.

Чиста реалізаційна вартість визначається як можлива ціна продажу згідно до звичайних умов бізнесу, зменшена на витрати на завершення товару та передпродажну підготовку.

Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість основних засобів включає в себе вартість професійних послуг, а також, у випадку кваліфікованих активів витрати на позики капіталізуються. Знос розраховується як зменшення вартості активів, до їх оціночної залишкової вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їх цільового використання.

Витрати на ремонт та утримування основних засобів відображаються по мірі їх понесення.

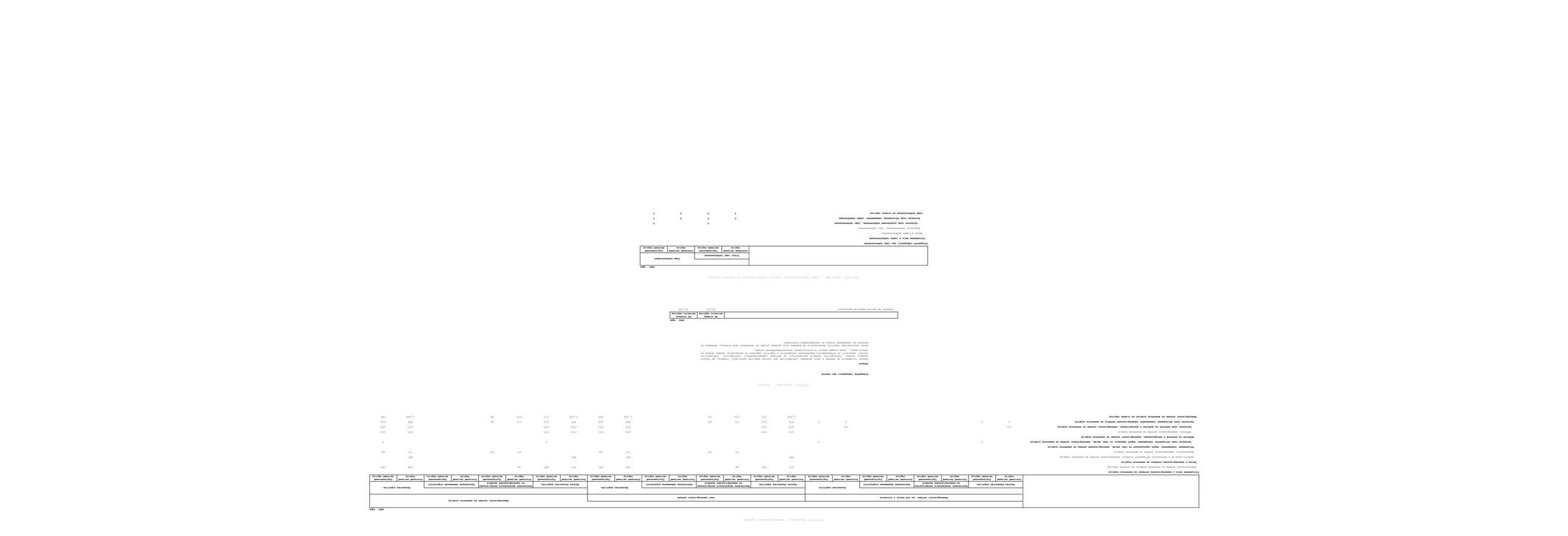
Якщо капіталізуються нові запасні частини, замінені запасні частини виводяться з експлуатації, і їх залишкова балансова вартість визнається збитком від вибуття.

Якщо сума очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання суттєвою для фінансової звітності, приведена вартість очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву.

Знос нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Категорія активу	Термін корисного використання (роки)
Будівлі та споруди	30-50
Машини та обладнання	2-10
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, приладдя, інвентар	5-10

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання та залишкова вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Очікується, що залишкова вартість дорівнюватиме нулю для більшості активів.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

Знос поліпшень орендованої нерухомості нараховується протягом усього очікуваного строку їх корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів, або протягом строку відповідної оренди, якщо він менший за перший.