

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Понінківська картонно - паперова фабрика -Україна »
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року
та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО - ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА»
за 2021 рік

1. Загальна інформація.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА -УКРАЇНА» (скорочено – ТОВ «ПКПФ-УКРАЇНА») засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України. Товариство зареєстровано 17.01.2017р р., номер запису до ЄДР 1 198 102 0000 010143. Орган реєстрації – Виконавчий комітет Луцької міської ради. Код ЄДРПОУ – 37993343.

Юридична адреса ТОВ «ПКПФ-УКРАЇНА»: 43023, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Карбишева, будинок 3.

Фактична адреса ТОВ «ПКПФ-УКРАЇНА»: 30511, Хмельницька обл., Полонський район, смт. Понінка, вулиця Перемоги, будинок 34.

Основним видом діяльності Товариства є виробництво паперу та картону (КВЕД 17.12), виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари (КВЕД 17.21). Додатковими видами діяльності є виробництво паперової маси (КВЕД 17.11), виробництво інших виробів з паперу та картону (КВЕД 17.29), Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (КВЕД 46.21), надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери (КВЕД 77.33), надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у. (КВЕД 77.39), оптова торгівля іншими проміжними продуктами (КВЕД 46.76), Оптова торгівля відходами та брухтом (46.77), вантажний автомобільний транспорт (КВЕД 49.41), складське господарство (КВЕД 52.10), транспортне оброблення вантажів (КВЕД 52.24), інша допоміжна діяльність у сфері транспорту (КВЕД 52.29), Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД 68.20), надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів (КВЕД 77.11), надання в оренду вантажних автомобілів (КВЕД 77.12).

Інформація про одержані дозволи (ліцензії) на діяльність:

Номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
Ліцензія реєстраційний номер 22130414202000402	20.02.2020-20.02.2025	На право зберігання пального	Головне управління ДПС у Хмельницькій області

Звітним періодом для Товариства є календарний рік з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.
Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду становить 918 осіб.
Дата затвердження фінансової звітності 28.02.2022 року.

2. Основа представлення інформації

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність за рік, що закінчився, станом на 31.12.2021 р. складається з повного пакету фінансової звітності та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих

облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), яка складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НПСБО).

Функціональна валюта та валюта звітності - Національна валюта України, українська гривня (UAH), яка є функціональною валютою Товариства.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тис. грн.

За звітний період облікова політика не змінювалася. Обрана облікова політика за кожним НПСБО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

2.2. Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Товариства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Однак, діяльність Товариства знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв.

2.3. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Товариство застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

3. Основи облікової політики, що застосовуються в Товаристві:

Організаційні аспекти облікової політики Товариства

Організація ведення бухгалтерського обліку здійснюється бухгалтерією Товариства на чолі з головним бухгалтером. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, згідно п. 3 ст. 8 Закону про бухгалтерський облік несе керівництво Товариства відповідно до законодавства та установчих документів.

Методичні основи облікової політики Товариства

Згідно П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, за орієнтовний поріг суттєвості прийнята величина у розмірі 0,5% від підсумку відповідно всіх доходів від будь-якої діяльності (за вирахуванням не прямих податків), визначених за правилами бухгалтерського обліку податкового періоду, в якому виникла ця помилка. Встановлено критерій суттєвості для відображення інформації в окремій статті балансу в розмірі 3% підсумку балансу.

3.1. Основні засоби

Облік балансової вартості основних засобів обліковується відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. До основних засобів відносяться активи, вартість яких становить більше ніж 20 000 грн. та строк корисного використання більше 1 року. Витрати, пов'язані з підтриманням в робочому стані основних засобів протягом нормативного терміну використання відносяться на витрати періоду, в якому вони були понесені.

Вартість основних засобів збільшується на суму фактичних витрат на капітальний ремонт, модернізацію, модифікацію, добудову, дообладнання, реконструкцію, тощо, які приводять до збільшення очікуваних майбутніх вигід від їх використання.

Товариство, при необхідності, проводить переоцінку (дооцінку чи уцінку) балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів самостійно, або з використанням (за потребою) послуг незалежного експерта.

3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу. Терміни використання основних засобів встановлюються комісією при введенні в експлуатацію основних засобів та можуть переглядатися в період їх експлуатації. Терміни використання основних засобів в податковому обліку визначаються згідно п. п. 138.3.3 ПКУ.

Вартість основного засобу, що амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості і розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів приймається як сума коштів чи вартість інших активів, яку Товариство очікує отримати від реалізації (ліквідації) основних засобів та необоротних активів по закінченню строку їх корисного використання (експлуатації), за винятком витрат, пов'язаних з реалізацією (ліквідацією). Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів не розраховується та з метою амортизації прирівнюється до нуля.

Вважати активи, з терміном корисного використання більше одного року, вартістю менше 20 000.00 грн - малоцінними необоротними активами, нарахування амортизації по таким активам здійснювати методом, рекомендованим пунктом 27 П(С)БО7 «Основні засоби» в першому місяці використання 100% його вартості.

3.3. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до НПСБО 8 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), порядок і строк його корисного використання, первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Товариство встановлює строк їх корисного використання. До амортизації НМА застосовується прямолінійний метод.

3.4. Запаси

Відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю. Обліковуються на бухгалтерських рахунках 20,22,23,25,26,28. Оцінка придбаних запасів відбувається за фактичною собівартістю, а при виготовленні запасів власними силами за їх виробничою собівартістю відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Оцінка вибуття запасів розраховується за методом ФІФО.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою з двох оцінок: чиста вартість реалізації, або фактична собівартість.

3.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за послуги, роботи, продукцію, товари здійснюється за первісною вартістю окремо по кожному дебітору.

В фінансовій звітності заборгованість за товари та послуги признається по чистій реалізаційній вартості, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів формується один раз на рік на дату балансу при наявності сумнівних боргів за методом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення. Для визначення класифікації заборгованості проводиться інвентаризація дебіторської заборгованості.

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти в Товаристві обліковуються в національній та іноземній валюті, яка обліковується з використанням НПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» та відображаються на поточних рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій. Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

3.7. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість Товариства виникає внаслідок не своєчасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги. Якщо внаслідок проведеної інвентаризації встановлено, що кредиторська заборгованість є такою, що строк позовної давнини закінчився (у разі, якщо це не суперечить нормам Цивільного кодексу), вона підлягає списанню. Списання розглядається Комісією, призначеною наказом Товариства.

3.8. Виплати працівникам

В Товаристві встановлена система оплати праці згідно положення про оплату праці. Штатний розпис розробляється у відповідності до положення про оплату праці. Резервування коштів на забезпечення відпусток працівників проводиться щомісячно.

3.9. Визнання доходів

Доходи Товариства відображаються в бухгалтерському обліку згідно вимог НПСБО 15 «Дохід». Основним доходом Товариства є дохід від продажу картону, паперу та гофропродукції. Дохід від продажу визнається в разі, коли Товариство передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар; суму доходу можна достовірно оцінити; є ймовірність надходження економічної вигоди, пов'язаної з операцією.

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані Товариством та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків (ПДВ) визнаються в

періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажена продукція (товари).
 Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, в бухгалтерському доходу відображаються у звітному періоді виконання послуг (робіт).
 Дохід Товариства складається із доходів від основної, іншої операційної діяльності, інших доходів.

3.10. Витрати

Суми витрат відображаються в бухгалтерському обліку згідно вимог НПСБО 16 «Витрати». Класифікація витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) проводиться відповідно до вимог НПСБО 16 «Витрати» та нормативно-правових актів, що регламентують особливості формування витрат.

Облік витрат Товариством ведеться із застосуванням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі витрати, пов'язані з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:
 - прямі матеріальні витрати;
 - прямі витрати на оплату праці;
- єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування виробничого персоналу;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції, наданням послуг;
- інші прямі витрати, у саме, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (виконанням робіт, наданням послуг);
- розподілені загальновиробничі витрати.

Розподіл і списання загальновиробничих витрат здійснюється на кожен об'єкт витрат із застосуванням бази розподілу - обсяг випуску готової продукції.

Облік витрат від операційної діяльності здійснюється на рахунку 23 «Виробництво».

3.11. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог НПСБО 17.

4. Примітки до фінансової звітності за 2021 р.

4.1. Основні засоби

Станом на 31.12.2021р. балансова вартість основних засобів складає 45 288 тис. грн
 (тис. грн)

Групи основних засобів	2020 р.	2021 р.
Група 3 будівлі, споруди	39 366	39 366
Група 4 машини та обладнання	6 510	8 537
Група 5 транспортні засоби	1 797	3 649
Група 6 інструменти, прилади інвентар	1 035	1 441
Група 9 інші основні засоби	-	-
МНМА	1 585	2 256
Накопичена амортизація	(5 037)	(9961)
Всього	45 256	45 288

Придбання основних засобів в 2021 році складає 5 022 тис. грн. Вибуло основних засобів за рік - 65 тис. грн. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 505 тис. грн.

Переоцінка основних засобів в звітному періоді не проводилась.

Основні засоби не перебувають в заставі.

Майно Товариства публічними обтяженнями, в тому числі податковою заставою, не обтяжено.

Згідно наказу від 24.09.2021 р. № 59 проведена повна річна інвентаризація основних засобів станом на 01.10.2021 р. За результатами інвентаризації фактичні залишки основних засобів відповідають даним обліку.

4.2 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2021р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом рахунку 15 „ Капітальні інвестиції ” складають 823 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції – це не введені в експлуатацію основні засоби та інші необоротні матеріальні активи. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	2020 рік (тис. грн.)	Питома вага %	2021 рік (тис. грн.)	Питома вага %
Придбання (виготовлення) основних засобів	478	85	690	84
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	84	15	133	16
Всього	562	100%	823	100%

4.3 Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

(тис. грн)

Фінансові інвестиції	2020 р.	2021 р.
Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	33 406	32 729
Всього	33 406	32 729

Довгострокові фінансові інвестиції на 31.12. 2021р. становлять 32 729 тис. грн, які обліковуються за методом участі в капіталі як фінансові інвестиції в статутний капітал ТОВ « Понінківська картонно-паперова фабрика».

4.4. Запаси

На 31 грудня 2021 р. запаси представлені таким чином:

	<u>31.12.2020 р.</u>	<u>31.12.2021 р.</u>
		тис. грн
Виробничі запаси	22 189	38 593
Незавершене виробництво	4 098	8 890
Готова продукція	11 714	41 503
Товари	-	-
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
ВСЬОГО:	38 001	88 986

Станом на 31.12.2021 р. в Товаристві не існує запасів, оформлених в заставу. Реалізовано запасів на суму 9 тис. грн , собівартість яких склала 7 тис. грн

4.5. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснюється у відповідності до Облікової політики та НПСБО 10 „ Дебіторська заборгованість”. Дебіторська заборгованість представлена в Балансі наступним чином:

	2020 р.	2021 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	119 185	132 361
Резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- за виданими авансами	383 347	913 579
- з бюджетом	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	61 558	72 343
Всього	564 090	1 118 283

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 р. складає 132 361 тис. грн, у тому числі за строками непогашення:

- до 12 місяців 131 616 тис. грн;
- від 12 до 18 місяців 158 тис. грн;
- від 18 до 36 місяців 587 тис. грн.

Створено резерв сумнівних боргів в сумі 158 грн.

Протягом 2021 року списана безнадійна дебіторська заборгованість в сумі 49 тис. грн з віднесенням її на рахунок 944 «Сумнівні та безнадійні борги».

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена переважно наданою поворотною

фінансовою допомогою іншим юридичним особам (71 749 тис. грн), розрахунками з державними цільовими фондами (216 тис. грн) та іншою заборгованістю (378 тис. грн).

4.7. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2021р. складають 4 916 тис. грн та представлені залишком за рахунком 643 «Податкові зобов'язання» в сумі 1020 тис. грн та 644 «Податковий кредит» в сумі 3 896 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. інші оборотні активи склали 2 240 тис. грн.

4.8. Власний капітал

Власний капітал станом на 31 грудня представлений наступним чином (тис. грн):

	<u>На 31 грудня 2020 р.</u>	<u>На 31 грудня 2021р.</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	100	100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	-
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
емісійний дохід	-	-
накопичені курсові різниці	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(2 655)	(4 285)
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
	<hr/> <hr/> (2 555)	<hr/> <hr/> (4 185)

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2021 р. розмір зареєстрованого капіталу складає 100 000 грн. Учасником Товариства та власником 100% частки у Статутному капіталі Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднана картонна компанія -Україна» (ідентифікаційний код 41045954).

Дивіденди

Згідно із законодавством України, сума дивідендів обмежена сумою нерозподіленого прибутку. У 2021 році Товариство не оголошувало про виплату дивідендів.

4.9. Поточні зобов'язання та забезпечення

На 31 грудня поточні зобов'язання та забезпечення представлені наступним чином (тис. грн):

	<u>На 31 грудня 2020 р.</u>	<u>На 31 грудня 2021 р.</u>
Короткострокові кредити банків	-	-
Векселі видані	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Понінківська картонно - паперова фабрика -Україна»
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року
 та за рік, що закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

- довгостроковими зобов'язаннями	-	-
- товари, роботи, послуги	406 437	638 935
- розрахунками з бюджетом	8 646	20 099
у тому числі з податку на прибуток	-	-
- розрахунками зі страхування	1 815	1 968
- розрахунками з оплати праці	7 056	7 853
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6 507	23 001
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	-	-
Поточні забезпечення	675	504
Доходи майбутніх періодів	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	-	-
Інші поточні зобов'язання	476 664	994 075
	907 800	1 686 435

Інші поточні зобов'язання представлені переважно отриманою поворотною фінансовою допомогою від інших юридичних осіб (843 257 тис. грн), податковим кредитом з ПДВ (150 712 тис. грн) та іншими поточними зобов'язаннями (106 тис. грн).

4.10. Доходи

Доходи представлені Товариством в «Звіті про фінансові результати» (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

(тис. грн.)

Види доходів	2021рік	Питома вага (%)	2020рік	Питома вага у (%)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 717 294	98	902 770	95
Інші операційні доходи	28 876	2	45 792	5
Дохід від участі в капіталі	207	-	1 666	-
Інші доходи	68	-	7	-
Разом доходи	1 746 445	100	950 235	100

Інші операційні доходи:

В складі інших операційних доходів в 2021 році відображено наступні отримані доходи:

- дохід від купівлі-продажу іноземної валюти в сумі 137 тис. грн;
- доходи від операційних курсових різниць в сумі 28 415 тис. грн;
- доходи від реалізації інших оборотних активів в сумі 9 тис. грн;

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Понінківська картонно - паперова фабрика -Україна »

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року
та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

- одержані штрафи, пені, неустойки в сумі 19 тис. грн;
- дохід від списання кредиторської заборгованості в сумі 132 тис. грн;
- інші операційні доходи в сумі 164 тис. грн

Всього: 28 876 тис. грн

Дохід від участі в капіталі

В складі доходів від інвестицій в асоційоване підприємство в 2021 році відображені доходи в сумі 207 тис. грн, пов'язані зі збільшенням частки ТОВ «Понінківська картонно-паперова фабрика-Україна» (інвестора) в чистих активах ТОВ «Понінківська картонно-паперова фабрика» (об'єкт інвестування) внаслідок одержання останнім прибутків.

Інші доходи:

В складі інших доходів в 2021 році відображені доходи від безоплатно отриманих активів в сумі 68 тис. грн

4.11. Витрати

Витрати представлені Товариством в «Звіті про фінансові результати» (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

(тис. грн)

	2021р.	2020 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1606 745	879 278
Адміністративні витрати	34 459	28 339
Витрати на збут	46 882	27 473
Інші операційні витрати	57 555	16 626
Фінансові витрати	14	13
Втрати від участі в капіталі	884	299
Інші витрати	17	104
Витрати з податку на прибуток	1 519	109
Разом витрати:	1 748 075	952 241

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Інші операційні витрати:

В складі інших операційних витрат в 2021 році відображено наступні понесені витрати:

- витрати на купівлю іноземної валюти в сумі 438 тис. грн;
- собівартість реалізованих виробничих запасів в сумі 7 тис. грн;
- витрати від операційних курсових різниць в сумі 54 369 тис. грн;

- сумнівні та безнадійні борги в сумі 50 тис. грн;
- визнані штрафи, пені, неустойки в сумі 276 тис. грн;
- інші операційні витрати в сумі 2 415 тис. грн

Всього: 57 555 тис грн.

Фінансові витрати:

У складі фінансових витрат відображені нараховані протягом 2021 року відсотки за кредит в сумі 14 тис. грн

Втрати від участі в капіталі

В складі втрат від інвестицій в асоційоване підприємство в 2021 році відображені витрати в сумі 884 тис. грн, пов'язані зі зменшенням частки ТОВ «Понінківська картонно-паперова фабрика-Україна» (інвестора) в чистих активах ТОВ «Понінківська картонно-паперова фабрика» (об'єкт інвестування) внаслідок одержання останнім збитків.

Інші витрати діяльності

Інші витрати діяльності Товариства за 2021 рік складають 17 тис. грн.

4.12. Чистий фінансовий результат

Чистий фінансовий результат за 2021, 2020 роки представлено наступним чином:

	<u>За 2021 рік</u>	<u>За 2020 рік</u>
Прибуток	1 630	2 006
Збиток		
	<u><u>- 1 630</u></u>	<u><u>- 2 006</u></u>

4.13 Звіт про власний капітал за 2021 рік.

Згідно з НПСБО в «Звіті про власний капітал» наведено дані, які відображають зміни у складі власного капіталу Товариства протягом звітного періоду.

Рух власного капіталу за 2021 рік представлено наступним чином:

1. Залишок власного капіталу на початок року: - 2 555 тис. грн
у т.ч.
 - зареєстрований капітал 100 тис. грн
 - непокритий збиток - 2 655 тис. грн
2. Чистий збиток за 2021 рік: - 1 630 тис. грн
3. Залишок власного капіталу на кінець року: - 4 185 тис. грн
у т.ч.
 - зареєстрований капітал 100 тис. грн
 - непокритий збиток - 4 285 тис. грн

4.14. Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік

Звіт про рух грошових коштів відображає рух грошових коштів протягом 2021 року за видами діяльності Товариства. За операційною діяльністю чистий рух коштів складає 194 906 тис. грн, за

інвестиційною діяльністю 0 тис. грн та за фінансовою діяльністю 0 тис. грн. Чистий рух коштів складає 194 906 тис. грн. Інформація про рух грошових коштів подана із застосуванням прямого методу, що не суперечить вимогам ПСБО.

5. Фактори фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування його діяльності.

В процесі своєї діяльності Товариство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу ризику ліквідності, ринкового ризику. Загальна програма управління ризиками в Товаристві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Товариство зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється, так на 31.12.2021 року в фінансовій звітності обліковується дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 132 361 тис. грн. Товариством проводиться робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської заборгованості з простроченим строком давності.

Ризик ліквідності

Завданням Товариства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності може залучати зовнішні джерела фінансування, такі як отримання кредиту в банківських установах.

6. Непередбачені зобов'язання

Страховання

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Товариство не має повного страхового покриття по виробничому обладнанню, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку з пошкодженням майна або завдання шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Товариства.

Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові

декларації підлягають перевірки з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак, за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що згідно податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку, тому в цій фінансовій звітності не були створені резерви, пов'язані з оподаткуванням. Однак, відповідні органи можуть дати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю фінансову звітність.

Судові справи

Судові справи, які перебувають в судах будь яких інстанцій (в т. ч., третейських) на будь якій стадії щодо ТОВ «ПКПФ-Україна» відсутні.

Претензії до підприємства та від підприємства, які можуть призвести до судових справ, відсутні.

7. Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

У звітному періоді здійснювались операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язана сторона 1	
Найменування пов'язаної сторони	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУЦЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА"
Характер відносин	Одна і та сама юридична особа - ТОВ «ОКК-Україна» безпосередньо володіє корпоративними правами у розмірі 100 відсотків Одноособові виконавчі органи таких юридичних осіб призначені за рішенням однієї і тієї самої особи -власника
Тип і мета операцій зі стороною	-Договір надання транспортно послуг; -Договір купівлі-продажу макулатури; -Договір купівлі-продажу паперу та картону; -Договір купівлі-продажу ТМЦ;
Пов'язана сторона 2	
Найменування пов'язаної	Товариство з обмеженою відповідальністю

сторони	"Об'єднана картонна компанія-Україна "
Характер відносин	Одна і та сама юридична особа ТОВ «ОКК-Україна» опосередковано володіє корпоративними правами у розмірі 100 відсотків
Тип і мета операцій зі стороною	- договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ "ПКПФ";
Пов'язана сторона 3	
Найменування пов'язаної сторони	Товариство з обмеженою відповідальністю "Об'єднана картонна компанія "
Характер відносин	Одна і та сама юридична особа - ТОВ «ОКК-Україна» опосередковано володіє корпоративними правами у розмірі 100 відсотків
Тип і мета операцій зі стороною	-Договори оренди основних засобів;
Пов'язана сторона 4	
Найменування пов'язаної сторони	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУЦЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА"
Характер відносин	Одна і та сама юридична особа - ТОВ «ОКК-Україна» опосередковано володіє корпоративними правами у розмірі 100 відсотків
Тип і мета операцій зі стороною	-Договір надання оренди основних засобів; -Договір купівлі-продажу макулатури; -Договір надання поворотної фінансової допомоги.
Пов'язана сторона 5	
Найменування пов'язаної сторони	Товариство з обмеженою відповідальністю "Понінківська картонно-паперова фабрика"
Характер відносин	З січня 2019 р. по вересень 2019 р. одна і та сама юридична особа - ТОВ «ОКК-Україна» безпосередньо володіє корпоративними правами у розмірі 100 відсотків, а з вересня 2019 року ТОВ «ПКПФ-Україна» володіє корпоративними правами

	у розмірі 100 відсотків
Тип і мета операцій зі стороною	-Договори суборенди основних засобів; -Договір купівлі-продажу паперу та картонну; - Договір купівлі-продажу гофропродукції; -Договір надання транспортних послуг; - Договір купівлі-продажу макулатури; -Договір оренди основних засобів; -Договір купівлі-продажу ТМЦ; -Договір надання поворотної фінансової допомоги; -Договір купівлі-продажу маси волокнистої
Пов'язана сторона 6	
Найменування пов'язаної сторони	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮГ КАРТОН"
Характер відносин	Одна і та сама юридична особа - ТОВ «ОКК-Україна» опосередковано володіє корпоративними правами у розмірі 100 відсотків
Тип і мета операцій зі стороною	-Договори оренди основних засобів; -Договір купівлі-продажу макулатури; -Договір відступлення права вимоги
Пов'язана сторона 7	
Найменування пов'язаної сторони	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮГ КАРТОН УКРАЇНА"
Характер відносин	Одна і та сама юридична особа ТОВ «ОКК-Україна» безпосередньо володіє корпоративними правами у розмірі 100 відсотків
Тип і мета операцій зі стороною	-Договір на транспортні послуги; -Договір купівлі-продажу гофропродукції; -Договір купівлі-продажу паперу та картону; -Договір відступлення права вимоги

Всі операції з пов'язаними сторонами є типовими для нормальної діяльності ТОВ «Понінківська картонно-паперова фабрика- Україна».

8. Події після дати балансу

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображені у фінансовій звітності.

Обставинами, що спричинені впливом військової агресії російської федерації та запровадженням воєнного стану в Україні на діяльність, фінансовий стан та економічні показники ТОВ «ПКПФ-Україна», є зниження ділової активності бізнесу, вимушена міграція населення та зменшення реальних доходів контрагентів, з якими працює Товариство.

Судження управлінського персоналу щодо оцінки ризиків, пов'язаних з військовою агресією російської федерації та запровадженням воєнного стану не формалізовані з огляду на неординарність ситуації.

Судження управлінського персоналу щодо облікових оцінок щодо можливого знецінення необоротних активів, суттєвої зміни їх справедливої вартості, збільшення неліквідних запасів або впливу на контрактні угоди, в зв'язку з відсутністю прямого фінансового впливу на діяльність ТОВ «ПКПФ-Україна», зумовленого військовою агресією російської федерації та запровадженням воєнного стану, не змінилися.

Судження управлінського персоналу щодо облікових оцінок через непрямий фінансовий вплив на діяльність ТОВ «ПКПФ-Україна» змінилося та визначає, що військова агресія російської федерації та запровадження воєнного стану призвели до зниження доходів Товариства.

Можливість впливу на діяльність Товариства через введення санкцій на постачальників, клієнтів, агентів, дистриб'юторів, фінансові установи в інших країнах оцінюється як малоімовірна.

Можливі торгові обмеження щодо імпорту чи експорту на діяльність Товариства впливу не мають.

Враховуючи зростаючу невизначеність, пов'язану із військовою агресією російської федерації та запровадженням воєнного стану та песимістичними прогнозами розвитку національної економіки, судження управлінського персоналу Товариства щодо прийнятності використання припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності ТОВ «ПКПФ-Україна» станом на 31.12.2021 р. не змінилося, беручи до уваги наступні конкретні обставини:

- Товариство не має залежності від російських чи білоруських ринків (не здійснює з суб'єктами господарювання з даних країн експортно – імпортних операцій);
- активи в росії, білорусі, або в зоні бойових дій відсутні;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями - відсутня.

Рішення про тимчасове призупинення діяльності ТОВ «ПКПФ-Україна» у зв'язку з військовою агресією російської федерації та запровадженням воєнного стану в Україні управлінським персоналом Товариства не приймалося.

Враховуючи специфіку картонно – паперової промисловості існує суттєва визначеність за єдиним сценарієм - продовження діяльності Товариства з виробництва паперу, картону та гофрокартонної продукції на безперервній основі принаймні протягом 12 місяців з дати звітності та після дати підписання фінансової звітності.

Генеральний директор

28 лютого 2022 р.

