

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОНІНКІВСЬКА  
КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-  
УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність за НП(С)БОУ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
разом із звітом незалежного аудитора**

**ЗМІСТ**

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ.....1**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....3**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....8**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....10**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....12**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....14**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....18**

**ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....28**



**ПОНІНКІВСЬКА  
КАРТОННО-ПАПЕРОВА  
ФАБРИКА**

**ТОВ «Понінківська картонно-паперова фабрика -  
Україна»**

вул. Карбишева, 3, м. Луцьк  
Волинська область, 43023, Україна  
тел./факс: +380 (3843) 7-21-41  
info@pkpf.com.ua

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Понінківська картонно-паперова фабрика-Україна» (надалі - «Компанія») представляє свій річний звіт разом із перевіреною аудиторами фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

**ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ**

Структура управління Компанії розроблена таким чином, щоб оперативно впливати на процес виробництва, починаючи із забезпечення його матеріально-технічними ресурсами і закінчуючи процесом реалізації готової продукції, складанням звітності та обліком витрат на виробництво, а також забезпечити ритмічну та рентабельну його діяльність у напрямках, передбачених статутом.

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників Компанії. Виконавчим органом Компанії є Генеральний директор, який призначається Загальними зборами учасників.

Основною діяльністю Компанії є виробництво паперу, картону, гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари.

ТОВ «ПКПФ-Україна» – це потужне підприємство, що має замкнутий цикл виробництва. Починаючи від постачання та переробки вторинної сировини і завершуючи виготовленням та реалізацією екологічно чистого, згідно з європейськими вимогами та стандартами, паперу, картону та гофропродукції.

Виробничий процес на підприємстві починається з постачання та переробки вторинної сировини і закінчується виготовленням екологічно чистого паперу, картону та гофропродукції. Платник податку працює на вторинній сировині груп А,Б,В з різними паперотворними властивостями, згідно ДСТУ 3500:2009: МС-3А, МС- 4А, МС- 5Б-1, МС-5Б-2, МС -5Б-3, МС- 6Б-1, МС-6Б-2, МС -6Б-3, МС- 7Б-1, МС-7Б-2, МС -9В.

Команда професіоналів Компанії турбується про якість продукції та приділяє високу увагу обслуговуванню клієнтів. Сьогодні Компанія має багато покупців в усіх регіонах країни та за її межами.

Потужності Компанії розташовані в селищі Понінка Хмельницької області, за 13 км від залізничної станції Полонне на лінії Шепетівка – Бердичів, 118 км від обласного центру і 240 км від столиці. Таке розташування дає можливість доставляти замовлену продукцію до клієнта у зручний для нього час та в обумовлені з покупцями строки.

**ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Результати діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, подані у звіті про фінансові результати (звіті по сукупний дохід) на сторінці 10 фінансової звітності.

Чистий збиток Компанії за рік склав 8 200 тис. грн. (2021: 1 630 тис. грн.), який головним чином зумовлений наслідками повномасштабного військового вторгнення Примітка 19.

Фінансові показники діяльності Компанії за звітний період представлені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) і балансі (звіті про фінансовий стан) фінансової звітності.

**ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Управління ліквідністю Компанії описано у Примітці 17 фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Компанії задовільним.

**СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА**

Протягом звітного періоду Компанія дотримувалась вимог законодавства України щодо соціальних аспектів своєї діяльності та відносин з персоналом Компанії.



**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

**ДИВІДЕНДИ**

Керівництво Компанії не рекомендує проводити виплату дивідендів за результатами 2022 року (2021: виплата дивідендів не проводилась).

**ОСНОВНІ РИЗИКИ І НЕВИЗНАЧЕНОСТІ**

Основні фінансові ризики і невизначеності, що впливають на Компанію, а також кроки керівництва, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Примітці 17 фінансової звітності.

Ризики, пов'язані з економічним середовищем, описані у Примітці 19 фінансової звітності.

**ПОДАЛЬШИЙ РОЗВИТОК**

Керівництво Компанії не очікує значних змін щодо свого основного виду діяльності в найближчому майбутньому.

**СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ**

Протягом звітного періоду змін в статутному капіталі не було (2021: змін не було).

**ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія володіла часткою у статутному капіталі ТОВ «Поніківська картонно-паперова фабрика» у розмірі 100%.

**ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Операції з пов'язаними сторонами розкриті в Примітці 15 фінансової звітності.

**ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Суттєві події, що відбулися після звітної дати, розкриті в Примітці 20 фінансової звітності.

Керівник



(підпис)

Руслан САВА

Головний бухгалтер

Ірина МОМОТ

Луцьк, Україна.  
30 січня 2024 року

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Учасникам, Аудиторському комітету та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА»**

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА» (надалі - «Компанія»), яка наведена на стор. 6-49 і складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року;
- звіту про сукупний дохід;
- звіту про власний капітал;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком потенційного впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати та грошові потоки у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки із застереженням*

Ми не були присутніми на річних інвентаризаціях запасів, відображених у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року, оскільки були призначені аудитором після 31 грудня 2022 року. Ми не змогли за допомогою альтернативних процедур отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо кількості запасів станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року, відображених в у звіті про фінансовий стан у сумі 164 180 тис. грн. і 88 896 тис. грн. відповідно. Як наслідок, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними нормами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Ми звертаємо увагу на Примітку 19 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації в Україну. На дату випуску фінансової звітності Компанії конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі визначити не можливо.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія зазнала чистих збитків у сумі 8 200 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 96 314 тис. грн.

Ці події, викладені в Примітках 2.3 і 19, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### *Ключові питання з аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких необхідно надати у нашому звіті.

## **Звіт щодо аудиту фінансової звітності (продовження)**

### ***Інша інформація***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який наведений на стор. 1-2, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту, окрім тих, які вже зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цього фінансового звіту.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;

## Звіт щодо аудиту фінансової звітності (продовження)

### *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності (продовження)*

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край вияткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### *Інші питання*

Аудит фінансової звітності Компанії за 2021 рік, був проведений іншим аудитором, в звіті якого було висловлено немодифіковану думку стосовно цієї звітності.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

*Інформація відповідно до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями (надалі – «Закон №2258-VII»)*

Відповідно до статті 14 Закону № 2258-VII, ми наводимо наступну інформацію у нашому аудиторському звіті, яка вимагається додатково до вимог МСА.

*Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, яким мали місце, та повторних призначень*

Ми були призначені аудиторами Компанії відповідно до Закону №2258-VII для виконання обов'язкового аудиту рішенням єдиного учасника Компанії №12/10 від 12 жовтня 2023 року. Ми безперервно виконували завдання з обов'язкового аудиту один рік.

## Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)

### Інформація щодо аудиторських оцінок

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації, зокрема:

- запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;
- аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію
- запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;
- аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з публічною інформацією;
- ознайомлення з кореспонденцією Компанії з контролюючими органами;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і зберігали протягом всього аудиту скептицизм щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Основні застереження стосовно ризиків пов'язані із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі «Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту.

За результатами оцінки ризиків і процедур у відповідь на них, було визначено ключові питання аудиту, інформацію про які розкрито у розділі «Ключові питання з аудиту» нашого звіту.

### Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал.

### Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, який визначений вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.



## Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)

### Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень (продовження)

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

### Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для органу нагляду Компанії, який ми випустили 30 січня 2024 року.

### Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо та переконані, ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 статті 6 Закону № 2258-VII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

### Надання неаудиторських послуг

Протягом періоду з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ».

Код за ЄДРПОУ: 37257695, вебсторінка <http://russellbedford.com.ua>.

Місцезнаходження: 04071, вул. Спаська, буд.5, 6-й поверх, м. Київ, Україна.

Інформація про включення до Реєстру: ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» внесене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за розділами:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Реєстровий номер ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 4377.

### Ключовий партнер з аудиту

Ключовим партнером з завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ткачук Олександр Вячеславович.

Ключовий партнер з аудиту  
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101492

Директор ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»  
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101494

Київ, Україна  
30 січня 2024 року



Олександр ТКАЧУК



**ТОВ «ПКПФ-Україна»**  
**Фінансова звітність за НП(С)БО**  
**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року**  
*(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА"	за ЄДРПОУ	2023   01   01 41085075
Територія <b>ВОЛІННЬСЬКА</b>	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	UA07080170010083384
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності <b>Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари</b>	за КВЕД	17.21
Середня кількість працівників, осіб <sup>2</sup> 908		
Адреса, телефон вулиця Карбішева, буд. 3, м. ЛУЦЬК, ЛУЦЬКИЙ РАЙОН, <b>ВОЛІННЬСЬКА обл., 43023</b>	72107	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2022 року**

Актив	Форма № 1 Код за ДКУД		1801001
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	823	893
<b>Основні засоби:</b>	1010	45 288	51 036
первісна вартість	1011	55 250	66 021
знос	1012	(9 962)	(14 985)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	32 729	32 000
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>78 840</b>	<b>83 929</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	88 986	164 180
Виробничі запаси	1101	38 593	120 009
Незавершене виробництво	1102	8 890	6 810
Готова продукція	1103	41 503	37 361
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	132 361	71 219
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	913 579	1 171 181
з бюджетом	1135	-	74
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	72 343	218 214
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	391 196	698 508
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	391 196	698 508
Витрати майбутніх періодів	1170	29	28
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 916	8 615
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 603 410</b>	<b>2 332 019</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 682 250</b>	<b>2 415 948</b>

ТОВ «ПКПФ-Україна»  
 Фінансова звітність за НП(С)БО  
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року (продовження)  
 (€ тисячах гривень, якщо не вказано інаше)

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 285)	(12 485)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(4 185)</b>	<b>(12 385)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	638 935	186 284
розрахунками з бюджетом	1620	20 099	17 091
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 968	1 917
розрахунками з оплати праці	1630	7 853	7 733
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	23 001	20 311
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	504	1 421
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	994 075	2 193 576
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 686 435</b>	<b>2 428 333</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 682 250</b>	<b>2 415 948</b>

Керівник



(підпис)

Руслан САВА

Головний бухгалтер

(підпис)

Ірина МОМОТ

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

ТОВ «ПКПФ-Україна»

Фінансова звітність за НП(С)БО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОНІНКІВСЬКА  
КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
41085075		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 867 541	1 717 294
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 881 503)	(1 606 745)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	110 549
збиток	2095	(13 962)	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	192 381	28 876
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(58 995)	(34 459)
Витрати на збут	2150	(53 606)	(46 882)
Інші операційні витрати	2180	(72 976)	(57 555)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	529
збиток	2195	(7 158)	-
Доход від участі в капіталі	2200	550	207
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	16	68
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	(14)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 279)	(884)
Інші витрати	2270	(49)	(17)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(7 920)	(111)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(280)	(1 519)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(8 200)	(1 630)

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних Підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(8 200)</b>	<b>(1 630)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 761 323	1 542 621
Витрати на оплату праці	2505	113 369	112 977
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 730	24 776
Амортизація	2515	6 645	4 989
Інші операційні витрати	2520	153 983	115 306
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 060 050</b>	<b>1 800 669</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

30 січня 2024 року ця фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.

Керівник

Руслан САВА

Головний бухгалтер

Ірина МОМОТ



**ТОВ «ПКПФ-Україна»**  
**Фінансова звітність за НП(С)БО**  
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік**  
*(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-  
УКРАЇНА"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
41085075		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2022 рік**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 836 738	1 366 191
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 738	3 156
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	424 381	575 483
Надходження від повернення авансів	3020	411 542	489 690
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 249	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	21	-
Надходження від операційної оренди	3040	561	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	88	1 382 642
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 311 861)	(1 256 205)
Праці	3105	(92 007)	(91 397)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 920)	(24 623)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(213 774)	(111 996)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(282)	(1 790)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(183 690)	(83 643)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29 802)	(26 563)
Витрачання на оплату авансів	3135	(988 820)	(1 158 179)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(746)	(314)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(329)	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(2 519)	(979 542)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>47 342</b>	<b>194 906</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	290 320	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(12 405)	-

ТОВ «ПКПФ-Україна»  
 Фінансова звітність за НП(С)БО  
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік  
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(436 691)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(158 776)</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	785 407	7 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(477 570)	(7 000)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(7 978)	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>299 859</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>188 425</b>	<b>194 906</b>
Залишок коштів на початок року	3405	391 196	221 690
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	118 887	(25 400)
Залишок коштів на кінець року	3415	698 508	391 196

30 січня 2024 року ця фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.

Керівник

Руслан САВА

Головний бухгалтер

Ірина МОМОТ



ТОВ «ЛКПФ-Україна»  
 Фінансова звітність за НП(С)БО  
 Звіт про власний капітал за 2022 рік  
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

2023	01	01
41085075		

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА"

(найменування)

Звіт про власний капітал  
 за 2022 рік

Форм №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	-	-	-	(4 285)	-	-	(4 185)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	-	(4 285)	-	-	(4 185)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(8 200)	-	-	(8 200)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-



ТОВ «ІПКФ-Україна»  
 Фінансова звітність за НП(С)БО  
 Звіт про власний капітал за 2022 рік  
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення зборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Додатковий викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) Неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	-	-	-	-	(8 200)	-	-	(8 200)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	-	-	<b>(12 485)</b>	-	-	<b>(12 385)</b>

30 січня 2024 року ця фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.

Керівник

Руслан САВА



Головний бухгалтер

Ірина МОМОТ

**ТОВ «ІКНФ-Україна»**  
**Фінансова звітність за НПС(С)БО**  
**Звіт про власний капітал за 2022 рік**  
*(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

КОДИ		
2023	01	01
41085075		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРІОУ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОНІКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА"**  
(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за 2021 рік

Форм №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	100	-	-	-	(2 655)	-	-	(2 555)
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	100	-	-	-	(2 655)	-	-	(2 555)
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	(1 630)	-	-	(1 630)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників: Внески до капіталу</b>	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

Фінансова звітність за НП(С)БО  
Звіт про власний капітал за 2022 рік (продовження)  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) Неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	-	-	-	-	(1 630)	-	-	(1 630)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	-	-	<b>(4 285)</b>	-	-	<b>(4 185)</b>

30 січня 2024 року ця фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.

Керівник

Руслан САВА



Головний бухгалтер

Ірина МОМОТ

ТОВ «ЛКПФ-Україна»

Фінансова звітність за НП(С)БО

Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік

(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Коди	2022	12	31
	41085075		
	UA07080170010083384		
	240		
	17.21		

Дата(рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОНІКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА

ФАБРИКА-УКРАЇНА"

Територія ВОЛИНСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари

Одніиця вибіру: тис. грн.

за КАТОРТГ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудо за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>080</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(081) -

(082) -

(083) -

(084) -

(085) -

3 рядка 080 графа 5

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань  
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахування амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	39 366	2 749	-	-	-	-	-	1 969	-	-	-	39 366	4 718	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	8 535	3 413	9 884	-	-	200	200	2 656	-	-	-	18 219	5 869	-	-	-	
Транспортні засоби	140	3 650	819	1 308	-	-	-	-	774	-	-	-	4 958	1 593	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 442	736	253	-	-	37	37	298	-	-	-	1 658	997	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочисні необоротні матеріальні активи	200	2 257	2 245	948	-	-	1 385	1 385	948	-	-	-	1 820	1 808	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) цоруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>55 250</b>	<b>9 962</b>	<b>12 393</b>	-	-	<b>1 622</b>	<b>1 622</b>	<b>6 645</b>	-	-	-	<b>66 021</b>	<b>14 985</b>	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

знос основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

## III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
<b>I</b>			
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	11 495	740
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	968	153
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>12 463</b>	<b>893</b>

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість  
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

## IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
<b>I</b>				
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>		<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
асоційовані підприємства	350	(729)	32 000	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	<b>(729)</b>	<b>32 000</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю  
за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(421)

(422)

(423)

3 рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

(424)

(425)

(426)

ТОВ «ПКПФ-Україна»  
 Фінансова звітність за НП(С)БО  
 Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (продовження)  
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	129	-
Операційна курсова різниця	450	183 623	61 495
Реалізація інших оборотних активів	460	2 143	-
Штрафи, пені, неустойки	470	21	4
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	6 465	11 477
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	11
непродуктивні витрати і втрати	492	x	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	550	1 279
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>B. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	16	49

(631)

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами  
 З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(632)

(633)

## VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	698 508
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>698 508</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік			Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування	-				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	504	6 920	-	6 003	-	-	1 421	
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'язливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-	
	770	-	-	-	-	-	-	-	
	775	-	11	-	-	-	-	11	
Резерв сумнівних боргів	780	504	6 931	-	6 003	-	-	1 432	
<b>Разом</b>		<b>504</b>	<b>6 931</b>	<b>-</b>	<b>6 003</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 432</b>	



## VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	89 919	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	26 820	-	-
Тара і тарні матеріали	830	2 637	-	-
Будівельні матеріали	840	2	-	-
Запасні частини	850	328	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малолінійні та швидкозношувані предмети	880	303	-	-
Незавершене виробництво	890	6 810	-	-
Готова продукція	900	37 361	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>164 180</b>	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)  
(922)  
(923)  
(924)  
(925)  
(926)

ТОВ «ІНЦФ-Україна»  
 Фінансова звітність за НПС(Б)О  
 Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (продовження)  
 (в тисячах гривень, якщо не сказано інакше)

**ІХ. Дебіторська заборгованість**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	71 219			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	218 214			

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
 із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 129  
 (952) -

**Х. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**ХІ. Будівельні контракти**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1140	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1150	-
	1160	-

ТОВ «ПКФ-Україна»  
 Фінансова звітність за НЦ(С)БО  
 Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (продовження)  
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

**XII. Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Поточний податок на прибуток	1210	280
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	280
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	280
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Нараховано за звітний рік	1300	6 645
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	-
	1317	-

ТОВ «ПКПФ-Україна»  
 Фінансова звітність за НП(С)БО  
 Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (продовження)  
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	Зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року		
		первісна вартість	накопичена амортизація					первісна вартість	накопичена амортизація							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи - усього</b>	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи - усього</b>	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1423	-	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1424	-	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

ТОВ «ІПКФ-Україна»  
 Фінансова звітність за НД(С)БО  
 Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (продовження)  
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

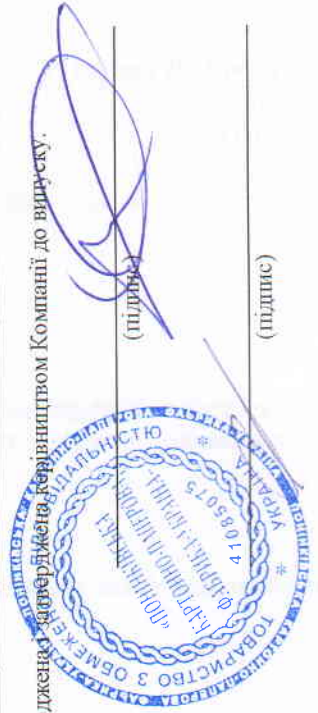
**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними переворотами реннамі	Результат від первісного визнання		Удінка	Внучка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток+, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7				
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові з них: пшениця	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояшник	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1519	-	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1520	-	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>										
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539	-	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

30 січня 2024 року ця фінансова звітність була погоджена та затверджена керівництвом Компанії до виходу.

Керівник

Руслан САВА



Головний бухгалтер

Ірина МОМОТ

(підпис)

## Додаткові примітки до річної фінансової звітності

### 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Понінківська картонно-паперова фабрика-Україна» (далі – «Компанія») зареєстровано 17 січня 2017 року згідно з українським законодавством.

Основною діяльністю Компанії є виробництво паперу, картону, гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року єдиним власником Компанії є Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднана картонна компанія-Україна» з часткою володіння 100%.

Середня кількість працівників у 2022 році склала 908 осіб (2021: 918 осіб).

Кінцевим бенефіціаром Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року є Лобов Микола.

Юридична адреса Компанії: 43023, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Карбишева, будинок 3.

Фактичне місцезнаходження Компанії: 30511, Хмельницька обл., Полонський район, смт. Понінка, вулиця Перемоги, будинок 34.

Компанія має інвестиції у дочірнє підприємство, частка володіння складає:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
ТОВ «Понінківська картонно-паперова фабрика»	100,00%	100,00%
	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Дочірнє підприємство зареєстровано згідно законодавства України. Основним видом діяльності дочірнього підприємства є виробництво паперу та картону.

### 2. Основні принципи подання фінансової звітності

#### 2.1 Основа подання звітності і бухгалтерського обліку

Фінансова звітність, що додається, складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні («НП(С)БОУ»). Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тис. грн.

#### 2.2 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою для Компанії є українська гривня. Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

#### 2.3 Принцип безперервності діяльності

Компанія зазнала чистих збитків у сумі 8 200 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року (2021 рік: 1 630 тис. грн.), та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 96 314 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 83 025 тис. грн.). Це перевищення пов'язане з іншими поточними зобов'язаннями в сумі 2 193 576 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 994 075 тис. грн.) (Примітка 8).

Станом на 31 грудня 2022 року інші поточні зобов'язання включають зобов'язання в сумі 1 145 029 тис. грн. перед компаніями під спільним контролем кінцевого бенефіціара (Примітка 15), який підтвердив свої наміри підтримувати безперервну діяльність Компанії і подовжити строки погашення цих позик, якщо виникне така потреба.

Таке подовження відбулось у грудні 2023 року строком на один рік для небанківських позик, балансова вартість яких станом на 31 грудня 2022 року становила 1 145 029 тис. грн. (Примітка 20).

### 2.3 Принцип безперервності діяльності (продовження)

Незважаючи на події та обставини економічного середовища Компанії, що виникли внаслідок повномасштабного військового вторгнення (Примітка 19), Компанія спромоглась адаптувати свої бізнес-процеси і продовжити свою діяльність протягом 2022 - 2023 років.

Враховуючи вищенаведену інформацію, дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Відшкодовуваність активів Компанії і майбутня діяльність Компанії зазнає значного впливу економічного середовища в Україні. Керівництво ретельно стежить за розвитком подій, описаних в Примітці 19, і, на основі власної оцінки цих подій, вважає застосування принципу безперервності доречним. Разом з тим керівництво вживає усіх можливих заходів для забезпечення сталого розвитку Компанії, як в найближчий час, так і в довгостроковій перспективі.

### 3. Облікова політика

Компанія послідовно застосовувала облікову політику окреслену в даному розкритті до всіх років, представлених в даній фінансовій звітності. Змін до облікової політики у звітному періоді не було.

#### Основні положення облікової політики

#### 3.1 Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу Національного Банку України (НБУ) на кінець дня дати балансу.

Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом НБУ на початок дня дати здійснення операції.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат)

#### 3.2 Основні засоби

##### *Первісне визнання основних засобів*

Об'єкт основних засобів - це:

- закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього;
- конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій;
- відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно;
- інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється Компанією.

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню Компанією в якості активу тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після фактичного введення в експлуатацію об'єкти основних засобів переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

### 3. Облікова політика (продовження)

#### 3.2 Основні засоби (продовження)

##### *Витрати після первісного визнання об'єкта основних засобів*

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкта основних засобів, збільшують його балансову вартість. В іншому випадку, подальші затрати Компанія визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені. Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- поточний ремонт і витрати на утримання та техобслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

##### *Подальша оцінка основних засобів*

Після первісного визнання як активу Компанія застосовує модель обліку об'єкта основних засобів за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає витрати на позики у разі довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби, погоджених з технічним персоналом Компанії, таким чином:

Строки експлуатації груп основних засобів:

Будинки та споруди	15-80 років
Машини та обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-10 років
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 рік
Незавершені капітальні інвестиції	Не амортизується

Нарахування амортизації проводиться щомісячно. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Терміни корисного використання активів переглядаються і при необхідності коректуються на кожну балансову дату.

##### *Припинення визнання*

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів, і включається у доходи/витрати у звіті про фінансові результати за той звітний рік, в якому актив вибув.

##### *Зменшення корисності*

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової (залишкової) вартості, Компанія визнає такий об'єкт або групу об'єктів знеціненими. Втрати від зменшення корисності (знецінення) об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду із збільшенням у балансі суми зносу основних засобів.

##### *Незавершені капітальні інвестиції*

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати безпосередньо пов'язані із придбанням (створенням) об'єктів основних засобів та нематеріальних активів. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій не амортизуються.



### 3. Облікова політика (продовження)

#### 3.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені наступними групами:

- Права на комерційні позначення;
- Інші нематеріальні активи.

##### *Визнання та оцінка нематеріальних активів*

Витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням та/або розробкою, які, як очікується, принесуть економічні вигоди, що перевищують витрати, і використовуються більше одного року визнаються як нематеріальні активи. В подальшому визнані нематеріальні активи обліковуються за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

##### *Амортизація і строк корисного використання*

Амортизація розраховується прямолінійним методом і відноситься на витрати протягом строку використання нематеріального активу. Строк використання визначається на основі строку прав користування та/або володіння відповідним нематеріальним активом.

##### *Припинення визнання*

Визнання нематеріального активу припиняється в результаті вибуття або коли Компанія більше не очікує отримання яких-небудь економічних вигод від даного активу. Фінансовий результат, що виникає при вибутті або списанні, розраховується як різниця між отриманим доходом від реалізації і чистою балансовою вартістю нематеріального активу.

#### 3.4 Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання.

##### *Фінансові активи*

Фінансові активи Компанії включають: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти і дебіторську заборгованість, не призначену для перепродажу, та фінансові інвестиції, що утримуються до погашення.

##### *Первісне визнання*

Всі фінансові активи визнаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням активу. Дебіторська заборгованість та фінансові інвестиції спочатку оцінюються за ціною угоди.

##### *Класифікація та подальша оцінка*

Обраний Компанією метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення, в подальшому обліковуються за амортизованою собівартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

### **3. Облікова політика (продовження)**

#### **3.4 Фінансові інструменти (продовження)**

##### *Класифікація та подальша оцінка (продовження)*

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

##### *Знецінення фінансових активів*

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

##### *Припинення визнання*

Визнання фінансових активів припиняється у разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або Компанія передає всі значні ризики та вигоди від володіння активом.

##### *Резерв сумнівних боргів*

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків, які виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточну економічну ситуацію в цілому, строки виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Компанії по списанню заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву сумнівних боргів, відображеного у фінансовій звітності.

Резерв сумнівних боргів на залишки заборгованості із пов'язаними сторонами Компанії не нараховується, якщо немає підстав сумніватися в платоспроможності боржника.

Сума розрахованого резерву безнадійної заборгованості відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Безнадійний борг, термін погашення якого вже закінчився, списується з балансу разом зі зменшенням розрахованого резерву сумнівних боргів.

##### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання включають кредити та запозичення, а також кредиторську заборгованість за товари, роботи послуги, фінансову допомогу отриману та іншу кредиторську заборгованість. Кредити та запозичення є фінансовими зобов'язаннями, які виникли у Компанії внаслідок залучення позикових коштів. Кредити та запозичення класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язань, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

##### *Первісне визнання*

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на фінансове зобов'язання, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового зобов'язання.

##### *Класифікація та подальша оцінка*

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю та як оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибуток або збиток.

### 3. Облікова політика (продовження)

#### 3.4 Фінансові інструменти (продовження)

##### Фінансові зобов'язання (продовження)

##### Класифікація та подальша оцінка (продовження)

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збитки, якщо фінансові зобов'язання утримуються для продажу або призначаються як такі при первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони були придбані в основному з метою продажу в короткостроковій перспективі; або якщо вони є частиною визначеного портфеля фінансових інструментів з недавньою фактичною схемою короткострокового отримання прибутку та який керується; або якщо вони є похідними, які не визначені та не ефективні як інструменти хеджування.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання класифіковані як оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збитки оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки, що виникають внаслідок зміни справедливої вартості фінансових зобов'язань, відображаються у складі прибутку чи збитку. Чистий прибуток або збиток, визнаний у прибутку чи збитку, включає будь-які відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями.

##### Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняється, коли зобов'язання за цим зобов'язанням виконується, скасовується або закінчується. Компанія також скасовує фінансове зобов'язання, коли його умови змінюються, а грошові потоки модифікованого зобов'язання істотно відрізняються, в цьому випадку нове фінансове зобов'язання засноване на змінених умовах визнається за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані безготівкові активи або взяті на себе зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку. Коли існуюче фінансове зобов'язання замінено іншим у того ж кредитора на суттєво інших умовах або умови наявного зобов'язання істотно модифіковані, такий обмін чи зміна трактується як визнання первісного зобов'язання та визнання нової відповідальності, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у прибутку чи збитку.

#### 3.5 Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування.

Фінансові інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі на останній день місяця, в якому об'єкт інвестування відповідає визначенню асоційованого або дочірнього підприємства. Застосування методу участі в капіталі для обліку фінансових інвестицій припиняється з останнього дня місяця, в якому об'єкт інвестування не відповідає критеріям асоційованого або дочірнього підприємства.

Балансова вартість інвестицій в асоційовані і дочірні підприємства зменшується на суму зменшення корисності інвестиції. Зменшення балансової вартості інвестицій в асоційовані і дочірні підприємства відображається в бухгалтерському обліку тільки на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості інвестицій. Інвестиції, що внаслідок зменшення їх балансової вартості досягають нульової вартості, відображаються в бухгалтерському обліку у складі інвестицій в асоційовані і дочірні підприємства за нульовою вартістю.

### 3. Облікова політика (продовження)

#### 3.6 Запаси

Компанія групує запаси за такими категоріями:

- Виробничі запаси
- Малоцінні та швидкозношувані предмети
- Виробництво
- Напівфабрикати
- Малоцінні та швидкозношувані предмети
- Готова продукція
- Товари на складі

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства/установи за первісною вартістю.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

#### 3.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і в касі, короткострокові депозити, грошові кошти в дорозі.

#### 3.8 Знецінення необоротних активів

На кожну дату балансу Компанія оцінює балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості за рахунок знецінення. У разі наявності подібних ознак, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу з метою визначення розміру втрат від зменшення корисності, якщо такі втрати мали місце. Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, до якої належить актив і яка генерує грошові кошти.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох значень: чистої ціни продажу та вартості використання активу. При оцінці вартості використання активу, очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, що відносяться до даного активу.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення негайно визнаються як витрати. Якщо збиток від зниження вартості згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, при цьому збільшена балансова вартість не повинна перевищувати балансової вартості, яка могла б бути визначена в тому випадку, якщо б не був визнаний збиток від знецінення активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) в попередні роки. Сторнування збитку від знецінення негайно визнається як дохід.

### 3. Облікова політика (продовження)

#### 3.9 Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з продажів визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Якщо першою подією для визнання податкового зобов'язання з ПДВ було отримання коштів від замовника, то до настання другої події (відвантаження/надання товарів, робіт послуг), сума ПДВ, яка вираховується з виручки, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ «Податкові зобов'язання» і включається в статтю «Інші оборотні активи» у звіті про фінансовий стан (р.1190).

Якщо першою подією для визнання податкового кредиту з ПДВ було здійснення платежу постачальнику, то до настання другої події (отримання товарів, робіт послуг), сума ПДВ, яка вираховується з суми придбання, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ «Податковий кредит» і включається в статтю «Інші поточні зобов'язання» у звіті про фінансовий стан (р.1690).

#### 3.10 Податок на прибуток

##### *Поточний податок на прибуток*

Активи і зобов'язання по розрахунках з податку на прибуток за поточний та попередні періоди визначаються як сума, що підлягає відшкодуванню або оплаті податковим органом. Для розрахунку суми податку використовуються ставки податку і податкове законодавство, що є застосовними до відповідного періоду.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнається в капіталі.

##### *Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок оцінюється шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їхньою балансовою вартістю, сформованою в бухгалтерському обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню, за винятком:

- гудвілу, якщо його амортизація податковим законодавством не передбачена;
- первісного визнання активу або зобов'язання в результаті господарських операцій (крім об'єднання підприємств), які не впливають на обліковий і податковий прибуток (збиток).

### 3. Облікова політика (продовження)

#### *Відстрочений податок на прибуток (продовження)*

Тимчасові податкові різниці, що підлягають оподаткуванню та є наслідком фінансових інвестицій у дочірні, асоційовані та спільні підприємства, визнаються відстроченим податковим зобов'язанням за винятком:

- якщо материнське (холдингове) підприємство, інвестор або учасник спільного підприємства визначає і контролює час анулювання тимчасової податкової різниці;
- якщо не очікується анулювання тимчасової податкової різниці протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

Тимчасові податкові різниці, що підлягають вирахуванню та є наслідком інвестицій в дочірні, асоційовані та спільні підприємства, визнаються відстроченим податковим активом за умов:

- анулювання тимчасових податкових різниць протягом дванадцяти місяців з дати балансу;
- очікування податкового прибутку, достатнього для списання тимчасової податкової різниці.

Якщо податкові збитки і податкові пільги перенесені на майбутні періоди, то відстрочений податковий актив визнається у разі очікування у майбутньому прибутку, достатнього для відшкодування цих збитків і користування пільгами

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується в тій мірі, в якій очікується зменшення оподаткованого прибутку, стосовно якого будуть використані всі або частина відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками і нормами податкового законодавства, які будуть застосовуватись у період, коли ці активи будуть використовуватись, а зобов'язання будуть погашатись.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання, що стосуються статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнаються в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан згорнуто, оскільки Компанія має юридичне право згортати поточні податкові активи і зобов'язання в межах своєї декларації про прибуток.

#### 3.11 Визнання виручки

Виручка включає суму компенсації, одержану або таку, що підлягає отриманню за продаж готової продукції, товарів, робіт і послуг в звичайному перебігу господарської діяльності Компанії. Виручка відображається за вирахуванням податку на додану вартість, знижок і повернень.

Компанія визнає виручку від реалізації готової продукції і товарів, коли існує переконливий доказ, як правило у формі угоди, що всі економічні вигоди і ризики, пов'язані з володінням готовою продукцією і товарами, перейшли до замовника, Компанія не здійснює надалі управління та контроль за готовою продукцією і товарами, сума доходу може бути достовірно визначена, і існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод.

Компанія визнає виручку від реалізації послуг, виходячи зі ступеня завершеності операції на звітну дату, якщо може бути достовірно оцінений результат операції. Результат може бути достовірно оцінений за наявності таких умов: сума доходу може бути визначена достовірно, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, ступінь завершеності надання послуг на звітну дату та витрати на завершення можуть бути оцінені достовірно.

Оцінка ступеня завершеності визначається вивченням виконаної роботи. Дохід відображається в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Вирахування з доходу включають суми наданих знижок покупцям та вартість повернутих товарів від покупців.

### **3. Облікова політика (продовження)**

#### **3.12 Фінансові доходи і витрати**

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі). Процентний дохід відображається по мірі нарахування у звіті про фінансові результати, з використанням методу ефективної процентної ставки.

До складу фінансових витрат включаються витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями.

Витрати за кредитами та запозиченнями, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за кредитами та запозиченнями відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони понесені. Витрати за кредитами та запозиченнями містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами.

Операційні курсові різниці відображаються без згортання у складі операційних доходів і витрат (рядок 2120 і рядок 2180). Неопераційні курсові різниці відображаються також без згортання у складі інших доходів і витрат (рядок 2240 і рядок 2270).

#### **3.13 Оренда**

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Оренда класифікується як фінансова, коли, за умовами оренди, орендар бере на себе всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням відповідними активами. Вся інша оренда класифікується як операційна.

У Компанії відсутні угоди з фінансової оренди.

##### *Компанія в якості орендаря*

Об'єкт операційної оренди відображається орендарем на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в угоді про оренду.

Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

##### *Компанія в якості орендодавця*

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### **3.14 Розподіл дивідендів**

Сума, що підлягає виплаті учасникам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у фінансовій звітності Компанії в тому періоді, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

#### **3.15 Умовні активи і зобов'язання**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які створюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у Примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

### 3. Облікова політика (продовження)

#### 3.16 Забезпечення

Компанія визнає забезпечення тільки тоді, коли існує поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність (скоріше так, аніж ні), що для погашення зобов'язань потрібен буде відтік ресурсів, які приносять економічні вигоди, можлива достовірна оцінка суми зобов'язань.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу

Компанія відображає в обліку нарахування забезпечення як збільшення зобов'язання щодо забезпечення на окремих балансових рахунках з одночасним визнанням витрат.

#### 3.17 Статутний капітал

Обсяг статутного капіталу і частки учасників в ньому визначаються статутом Компанії. Статутний капітал формується за рахунок внесків учасників відповідно до їхніх часток.

#### 3.18 Порівняльні дані

Порівняльні дані, де було необхідно, були перекласифіковані для приведення їх у відповідність поданню інформації в поточному звітному році.



Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (продовження)  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

4. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, включають інвестиції в дочірнє підприємство, які були відображені на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інвестиції в дочірнє підприємство	32 000	32 729
	<b>32 000</b>	<b>32 729</b>

5. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була відображена наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансова допомога видана	217 692	71 579
Інша поточна дебіторська заборгованість	522	764
	<b>218 214</b>	<b>72 343</b>

6. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Проміжний рахунок з ПДВ	8 615	4 916
	<b>8 615</b>	<b>4 916</b>

7. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була відображена наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Зобов'язання з ПДВ	13 838	17 001
Зобов'язання з ПДФО	1 628	1 665
Зобов'язання з інших податків	1 625	1 433
	<b>17 091</b>	<b>20 099</b>

8. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші поточні зобов'язання були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансова допомога отримана (Примітка 15)	1 145 029	795 869
Зобов'язання за відступленням прав вимоги	863 597	47 388
Проміжний рахунок з ПДВ	177 817	150 706
Зобов'язання з факторингу	7 097	-
Інші поточні зобов'язання	36	112
	<b>2 193 576</b>	<b>994 075</b>

#### 9. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Виручка від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була відображена наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дохід від реалізації готової продукції	1 845 859	1 695 562
Дохід від реалізації товарів	18 799	2 932
Дохід від реалізації робіт, послуг	4 245	19 185
Вирахування з доходів	(1 362)	(385)
	<b>1 867 541</b>	<b>1 717 294</b>

#### 10. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була відображена наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Товари, сировина і матеріали	1 585 402	1 385 497
Послуги сторонніх організацій	176 601	138 981
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	109 592	112 707
Амортизація основних засобів	5 785	4 140
Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва	4 123	(34 580)
	<b>1 881 503</b>	<b>1 606 745</b>

#### 11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Послуги сторонніх організацій	27 621	11 414
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	19 193	15 311
Податки і збори	7 123	4 356
Витрати на матеріали	4 120	2 628
Амортизація основних засобів	682	671
Інші витрати	256	79
	<b>58 995</b>	<b>34 459</b>

#### 12. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Послуги сторонніх організацій	32 635	19 311
Витрати на матеріали	13 491	19 971
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	7 302	7 422
Амортизація основних засобів	178	178
	<b>53 606</b>	<b>46 882</b>

### 13. Інші операційні доходи / (витрати)

Інші операційні доходи / (витрати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<b>Інші операційні доходи:</b>		
Дохід від операційних курсових різниць	183 623	28 415
Відсотки по залишках на поточних рахунках	6 276	164
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 143	9
Дохід від операційної оренди активів	129	-
Штрафи, пені, неустойки	21	19
Інші доходи	189	269
	<b>192 381</b>	<b>28 876</b>
<b>Інші операційні витрати:</b>		
Втрати від операційних курсових різниць	(61 495)	(54 369)
Витрати на безповоротну фінансову допомогу	(7 958)	-
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2 011)	(2 141)
Списання безнадійної заборгованості	(118)	(49)
Резерв сумнівних боргів	(11)	-
Штрафи, пені, неустойки	(4)	(276)
Інші витрати	(1 379)	(720)
	<b>(72 976)</b>	<b>(57 555)</b>

### 14. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансовий стан відображений наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточний податок на прибуток	280	1 519
Відстрочений податок на прибуток	-	-
<b>Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати</b>	<b>280</b>	<b>1 519</b>

Звіряння між сумою податку на прибуток на сумою, отриманою множенням прибутку до оподаткування на ставку податку на прибуток, відображене наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Збиток до оподаткування	(7 920)	(111)
Ставка оподаткування	18%	18%
Податок на прибуток за ставкою оподаткування	(1 426)	(20)
Податковий ефект постійних різниць	1 706	1 539
<b>Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати</b>	<b>280</b>	<b>1 519</b>

Станом на 31.12.2022 року у Компанії не було суттєвих статей, по яких виникали тимчасові різниці, які б призводили до визнання відстрочених податкових активів/зобов'язань.

### 15. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги береться суть відносин, а не їх юридична форма.

Компанія проводить операції як з пов'язаними, так і з не пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах і в тих же сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони даної Компанії розділяються на наступні категорії:

- а) Кінцеві бенефіціари;
- б) Ключовий управлінський персонал;
- в) Компанії, які перебувають під спільним контролем.

Витрати з оплати праці та пов'язані з ними витрати стосовно ключового управлінського персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Витрати з оплати праці та пов'язані з нею виплати	1 432	868
	<b>1 432</b>	<b>868</b>

Кількість осіб ключового управлінського персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була такою:

	Рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Ключовий управлінський персонал, осіб	3	3

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	-	943
	<b>-</b>	<b>943</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	1 065 996	898 445
	<b>1 065 996</b>	<b>898 445</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	217 497	70 704
	<b>217 497</b>	<b>70 704</b>

15. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були відображені наступним чином:

	Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	131 513	149 989
	<b>131 513</b>	<b>149 989</b>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	205	-
	<b>205</b>	<b>-</b>
Інші поточні зобов'язання (Фінансова допомога отримана) (Примітка 8):		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	1 145 029	795 869
	<b>1 145 029</b>	<b>795 869</b>

Суми операцій Компанії з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були представлені наступним чином:

	Сума операцій з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	32 130	12 520
	<b>32 130</b>	<b>12 520</b>
Придбання товарів, робіт, послуг:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	126 572	72 958
	<b>126 572</b>	<b>72 958</b>
Адміністративні витрати:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	21	21
	<b>21</b>	<b>21</b>
Витрати на збут:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	16 364	5 533
	<b>16 364</b>	<b>5 533</b>
Інші операційні витрати:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	7 958	-
	<b>7 958</b>	<b>-</b>
Інші операційні доходи:		
в) Компанії, які перебувають під спільним контролем	2 143	-
	<b>2 143</b>	<b>-</b>

## 16. Умовні та контрактні зобов'язання

### Оподаткування

Можуть виникати випадки, де для визначення податкових сум, потрібна значна міра судження через часті зміни в податковому законодавстві України, а також через можливість різного тлумачення нормативних вимог податковими органами. В таких випадках Компанія на кожну звітну дату визначає податкові зобов'язання на основі власного судження і тлумачення податкового законодавства. І коли, на думку керівництва Компанії, існує висока ймовірність того, що податкові органи можуть оспорити позицію Компанії, визнаються податкові зобов'язання.

Керівництво Компанії вважає, що дотрималось усіх застосовних норм податкового законодавства, і немає жодних суттєвих податкових зобов'язань, які необхідно було додатково відобразити.

### Пенсійні та інші зобов'язання

Більшість працівників Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду, державної української організації, у відповідності з нормативними документами та законами України. Компанія зобов'язана відраховувати певний відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій.

Станом на 31 грудня 2022 року, у Компанії не було зобов'язань перед нинішніми або колишніми працівниками з виплати додаткових пенсій, медичного та інших видів страхування або інших виплат після звільнення.

### Юридичні питання

В ході своєї господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах з недобросовісними контрагентами. При цьому, в основному, ініціатором розглядів є Компанія, з метою запобігання збитків у господарській сфері або зменшення їх розміру.

Керівництво Компанії вважає, що судові розгляди з таких питань не матимуть істотного впливу на її фінансовий стан.

### Орендні зобов'язання

Сума майбутніх мінімальних орендних платежів за угодами операційної оренди Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була відображена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
До 1 року	6 631	6 351
Від одного до п'яти років	25	15
	<b>6 656</b>	<b>6 366</b>

## 17. Управління фінансовими ризиками

Компанія не є фінансовою компанією, тому використовує фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Компанією використовуються наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові допомоги, дебіторська заборгованість, банківські і небанківські позики і кредиторська заборгованість.

Компанія піддається наступним ризикам у зв'язку з використанням фінансових інструментів: кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику (у т.ч. валютному ризику і процентного ризику справедливої вартості). У даному поясненні представлена інформація про схильність Компанії до кожного із зазначених видів ризиків, про цілі Компанії, її політику і процедури оцінки даних ризиків і управління ризиками.

### а) Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Компанії в разі невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, включаючи: грошові кошти і залишки на рахунках у банках, торгіву та іншу дебіторську заборгованість (крім заборгованості, яка не є фінансовим активом), факторинг та фінансову допомогу видану.

17. Управління фінансовими ризиками (продовження)

а) Кредитний ризик (продовження)

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року складав:

Фінансові активи	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Рахунки у банку	698 508	391 196
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	71 219	132 361
Фінансові інвестиції	32 000	32 729
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 5)	217 692	71 579
	<b>1 019 419</b>	<b>627 865</b>

Схильність Компанії до кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління цим кредитним ризиком полягає в систематичній роботі з дебіторами, що включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризику стосовно одного покупця або групи покупців і контроль своєчасності погашення боргів.

Грошові кошти зберігаються в українських банках, кредитний рейтинг та фінансовий стан яких постійно відстежується Компанією.

б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання в момент настання термінів їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк (як у звичайних умовах, так і в нестандартних ситуаціях), не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику шкоди для репутації Компанії.

Метою Компанії є підтримка рівноваги між постійним фінансуванням і гнучкістю у використанні коштів банківських кредитів і розрахунків з постачальниками.

У відповідності з планами Компанії її потреби в оборотному капіталі будуть задоволені як за рахунок припливу грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок кредитних коштів, у випадку якщо надходжень від операційної діяльності буде недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

Наступна таблиця показує очікуваний строк погашення компонентів робочого капіталу.

31 грудня 2022	Контрактна вартість	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	186 284	-	186 284	-
Фінансова допомога отримана (Примітка 8)	1 145 029	-	1 145 029	-
Зобов'язання за відступленням прав вимоги(Примітка 8)	863 597	-	863 597	-
Зобов'язання з факторингу (Примітка 8)	7 097	-	7 097	-
	<b>2 202 007</b>	-	<b>2 202 007</b>	-
31 грудня 2021	Контрактна вартість	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	638 935	-	638 935	-
Фінансова допомога отримана (Примітка 8)	795 869	-	795 869	-
Зобов'язання за відступленням прав вимоги(Примітка 8)	47 388	-	47 388	-
	<b>1 482 192</b>	-	<b>1 482 192</b>	-

17. Управління фінансовими ризиками (продовження)

в) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як обмінні курси іноземних валют і відсоткові ставки, матимуть негативний вплив на суму прибутку Компанії або на вартість наявних фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в управлінні схильністю Компанії до ринкового ризику, а також у контролі над тим, щоб його величина перебувала в прийнятних межах. Опис схильності Компанії до такої складової ринкового ризику як валютний ризик та процентний ризик наведено нижче.

*Ризик зміни відсоткових ставок*

Процентний ризик пов'язаний з імовірністю змін вартості фінансових інструментів у зв'язку зі змінами відсоткових ставок.

На даний момент підхід Компанії до обмеження ризику зміни процентної ставки полягає у залученні позик за фіксованими процентними ставками.

*Структура процентного ризику*

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року структура процентних фінансових інструментів Компанії, згрупованих за типами відсоткових ставок, була наступною:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<b>Інструменти з фіксованою ставкою відсотка</b>		
Фінансові активи	916 200	462 775
Фінансові зобов'язання	(1 152 126)	(795 869)
<b>Інструменти зі змінною ставкою відсотка</b>		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	-	-

*Валютний ризик*

Валютний ризик являє собою ризик зміни вартості фінансового інструменту у зв'язку з коливанням обмінних курсів валют.

Керівництво не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування валютних ризиків та не проводить офіційної політики з розподілу ризиків між зобов'язаннями в тій чи іншій іноземній валюті. Проте в періоди залучення нових позик і кредитів керівництво використовує власні оцінки для прийняття рішення про те, яка валюта зобов'язання буде більш сприятливою для Компанії протягом ймовірного періоду до дати погашення.

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2022 року був таким:

	Дол. США	Євро
<b>Активи</b>		
Гроші та їх еквіваленти	65 340	528 606
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 174	521
	<b>70 514</b>	<b>529 127</b>
<b>Зобов'язання</b>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(4)	(3 427)
	<b>70 510</b>	<b>525 700</b>

Загальна балансова вартість піддана валютному ризику



17. Управління фінансовими ризиками (продовження)

в) Ринковий ризик (продовження)

Валютний ризик (продовження)

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2021 року був таким:

	Дол. США	Євро
<b>Активи</b>		
Гроші та їх еквіваленти	69 966	299 295
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 767	11 331
	<b>76 733</b>	<b>310 626</b>
<b>Зобов'язання</b>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(3)	(3 193)
	<b>76 730</b>	<b>307 433</b>

Нижче подано аналіз чутливості прибутку/збитку до оподаткування Компанії стосовно зміни валютних курсів на 10%. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишаються без змін.

	Рік, що закінчився			
	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Ефект на прибуток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на прибуток до оподаткування	Ефект на капітал
Дол. США	7 051	7 051	7 673	7 673
Євро	52 570	52 570	30 743	30 743

Управління капіталом

Керівництво Компанії дотримується політики забезпечення стійкої капітальної бази, що дозволяє підтримувати довіру інвесторів, кредиторів та ринку, і забезпечувати майбутній розвиток бізнесу.

У процесі управління капіталом цілями Компанії є: збереження здатності Компанії дотримуватися принципу безперервності діяльності для забезпечення доходів акціонерам та вигод іншим зацікавленим сторонам, і підтримка оптимальної структури капіталу, з метою зниження його вартості.

Протягом року підходи до управління капіталом не змінювалися. Компанія не підпадає під дію зовнішніх регуляторних вимог щодо капіталу.

18. Справедлива вартість

Інформація стосовно справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю, не розкривалась, так як їхня балансова вартість є обґрунтованим наближенням до їхньої справедливої вартості.

19. Економічне середовище Компанії

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала неспровоковане і невиправдане повномасштабне військове вторгнення в Україну. Потужний опір України цій агресії успішно стримав просування російських військ і навіть змусив їх відійти з північних регіонів. На дату випуску фінансової звітності росія значно вичерпала свої військові ресурси і не спромоглась на подальше просування протягом останніх місяців. Збройні сили України натомість змогли повернути під контроль України значні території у вересні і листопаді 2022 року, включаючи визволення Херсону. Близько 20% території України залишається окупованою.

## 19. Економічне середовище Компанії (продовження)

В Україні було введено воєнний стан, а також ряд інших нормативних обмежень, необхідних для функціонування економіки країни у воєнний час. Зокрема, з початку війни для збереження цінової та фінансової стабільності Національний банк України (НБУ) зафіксував обмінний курс на рівні 29,25 гривні за долар США, відтермінував зміну облікової ставки (залишено на рівні 10%), обмежив видачу готівки у великих розмірах, купівлю валюти та перекази за кордон.

3 березня 2022 року були ухвалені закони, які відтермінували сплату податків, подання звітності, запроваджували мораторій на всі види податкових перевірок та звільняли від відповідальності тих, хто не зміг вчасно сплатити податки, підприємства з оборотом до 10 млрд грн отримали можливість перейти на спрощену систему оподаткування зі сплатою 2% від обороту замість податку на прибуток (18%) та ПДВ (20%). Це дозволило забезпечити життєдіяльність економіки на підконтрольній території, хоча обсяги значно скоротились через відтік робочої сили, значні руйнування інфраструктури і ланцюгів постачання, особливо блокування чорноморських портів.

У червні 2022 року НБУ підвищив розмір облікової ставки з 10% до 25%, а у липні 2022 року скоригував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 гривні за долар США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни.

З покращенням безпекової ситуації влітку 2022 року після того як лінію фронту було відкинуто на схід бізнес почав швидко відновлювати виробництво, а з ними і логістичні потоки особливо збільшились пропускна здатність автомобільного та залізничного транспорту. Але енергетичний терор росії у 4 му кварталі 2022 року призвів до того, що, за даними Міністерства енергетики України, близько 50% енергетичної інфраструктури було пошкоджено, що значно сповільнило відновлення.

За даними НБУ, економіка України у 2022 році скоротилася на 29,1%, інфляція склала 26,6%, а офіційний курс гривні до долара США склав 36,5686 грн./дол. США (31 грудня 2021: 27,2782 грн./дол. США). Наступного року НБУ очікує зростання ВВП на рівні 2,0%, скорочення інфляції до 14,8% і курс гривні щодо іноземних валют на рівні 2022 року. 28 липня 2023 року НБУ вирішило знизити облікову ставку з 25% до 22%, з 15 вересня 2023 з 22% до 20%, з 27 жовтня 2023 року з 20% до 16%, а з 15 грудня 2023 року з 16% до 15%.

На глобальній політичній арені світ продемонстрував безпрецедентну єдність у засудженні російської агресії і підтримці України. Це втілилось у запровадженні жорстких санкцій щодо росії і наданні Україні політичної, військової, гуманітарної та фінансової допомоги, обсяги якої не спостерігалися з часів другої світової війни. Європейський Союз зобов'язався прискорити процес розгляду членства України в ЄС.

За даними НБУ, у 2022 році Україна отримала понад 32 млрд дол. США міжнародної допомоги, з яких більше 14 млрд дол. США становили гранти. Завдяки цьому вдалося профінансувати більшу частину дефіциту зведеного бюджету (понад 27% ВВП без урахування грантів), а також наростити міжнародні резерви до 28,5 млрд дол. США на кінець року. З огляду на вже анонсовані обсяги міжнародної допомоги та прогрес у перемовинах з Міжнародним валютним фондом (МВФ) загальний обсяг офіційного фінансування у 2023 році може перевищити 42 млрд дол. США. Це дасть змогу уникнути емісійного фінансування бюджетного дефіциту у 2023 році та підтримати міжнародні резерви на достатньому рівні, навіть в умовах довшого збереження високих безпекових ризиків.

Очікується, що на кінець 2023 року міжнародні резерви становитимуть близько 35 млрд дол. США й надалі зростатимуть.

Компанія адаптувала свої бізнес-процеси до умов воєнного стану і продовжує діяльність. Компанія має свої активи і веде діяльність на підконтрольній Україні території. На дату випуску цієї фінансової звітності конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі визначити достовірно не можливо.

Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкого розвитку Компанії у економічних умовах, що склалися. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу економічного середовища України на діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні події у економічному середовищі можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

**ТОВ «ПКПФ-Україна»**  
**Фінансова звітність за НП(С)БО**  
**Додаткові примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (продовження)**  
*(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

---

**20. Події після звітної дати**

Події, описані у Примітці 19 до цієї фінансової звітності будуть продовжувати чинити вплив на діяльність Компанії у 2023 році.

Строк погашення короткострокових небанківських позик, балансова вартість яких станом на 31 грудня 2022 року становила 1 145 029 тис. грн., було подовжено у грудні 2023 року до грудня 2024.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що вживає всіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку діяльності Компанії. Нестабільність, що триває, особливо щодо військових дій, може негативно вплинути на результати діяльності і фінансове становище Компанії у масштабах, які на даний момент неможливо визначити.

30 січня 2024 року ця фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.

Керівник

Руслан САВА

Головний бухгалтер

Ірина МОМОТ

