

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

**Консолідована фінансова звітність
за Міжнародними стандартами фінансової звітності**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року,
разом зі звітом про управління та
зі звітом незалежного аудитора**

Зміст	Сторінка
Звіт про управління	1 - 2
Звіт незалежного аудитора	3 - 8
Консолідований звіт про фінансовий стан	9
Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи	10
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	11
Консолідований звіт про рух грошових коштів	12
Примітки до консолідованої фінансової звітності	13 - 46



ПОНІКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА

ТОВ «Поніківська 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 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Поніківська картонно-паперова фабрика-Україна» (надалі - «Компанія») представляє свій річний звіт разом із перевіреною аудиторами консолідованою фінансовою звітністю Компанії та її дочірніх підприємств (надалі разом "Група") за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

Структура управління Групи 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 Групи є Загальні збори учасників Групи. Виконавчим органом Групи є Генеральний директор, який призначається Загальними зборами учасників.

Основною діяльністю Групи 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. Група 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 Групи турбується про якість продукції та приділяє високу увагу обслуговуванню клієнтів. Сьогодні Група має багато покупців в усіх регіонах країни та за її межами.

Потужності Групи розташовані в селищі Поніка 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 Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, подані у консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи на сторінці 10 консолідованої фінансової звітності.

Збиток Групи за звітний рік склав 60 985 тис. грн. (2022: 33 946 тис. грн.), який головним чином зумовлений наслідками повномасштабного військового вторгнення (Примітка 21).

Фінансові показники діяльності Групи за звітний період, як представлено у консолідованому звіті про фінансовий стан та консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи даної консолідованої фінансової звітності, є задовільними.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

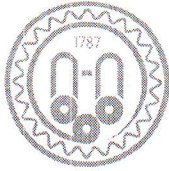
Управління ліквідністю Групи описано у Примітці 23 даної консолідованої фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Групи задовільним.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

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

ДИВІДЕНДИ

Керівництво Групи не рекомендує проводити виплату дивідендів за результатами 2023 року (2022: виплата дивідендів не проводилась).



**ПОНІКІВСЬКА
КАРТОННО-ПАПЕРОВА
ФАБРИКА**

**ТОВ «Поніківська 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 (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

ОСНОВНІ РИЗИКИ І НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Основні фінансові ризики і невизначеності, що впливають на Групу, а також кроки керівництва, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Примітці 23 даної консолідованої фінансової звітності.

Ризики, пов'язані з економічним середовищем, описані у Примітці 21 даної консолідованої фінансової звітності.

ПОДАЛЬШИЙ РОЗВИТОК

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

СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Протягом звітного періоду змін в статутному капіталі не було (2022: змін не було).

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 19 даної консолідованої фінансової звітності.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Суттєві події, що відбулися після звітної дати, розкриті в Примітці 24 даної консолідованої фінансової звітності.

Руслан САВА
Керівник

Луцьк, Україна.
23 квітня 2024

Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА» (надалі – «Компанія» та її дочірнього підприємства (надалі разом – «Група»), яка наведена на стор. 9-46 і складається із:

- консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року;
- консолідованого звіту про сукупний дохід;
- консолідованого звіту про власний капітал;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до консолідованої 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, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») 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 консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року і 01 січня 2022 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 01 січня 2022 року, відображених в у консолідованому звіті про фінансовий стан у сумі 165 938 тис. грн. і 90 115 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 Групи згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними нормами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ виконали інші обов'язки з етики. 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 21 у консолідованій 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 консолідованої фінансової звітності Групи конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі визначити не можливо.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5 у консолідованій фінансовій звітності, в якій розкривається, що Група зазнала чистих збитків у сумі 60 985 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року (2022: 33 946 тис. грн.), та на цю дату поточні зобов'язання Групи перевищили її поточні активи на суму 148 019 тис. грн. (31 грудня 2022: 106 218 тис. грн.).

Ці події, викладені в Примітках 2.5 і 21, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності (продовження)

Ключові питання з аудиту

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

<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
<i>Доцільна собівартість основних засобів</i> Група провела переоцінку основних засобів і використала її для формування доцільної собівартості на дату переходу на МСФЗ. Доцільна собівартість цих активів є складною обліковою оцінкою, тому Група залучила незалежного оцінщика для її визначення. (Примітка 2.2)	Ми виконали, серед іншого, такі процедури у відповідь на ризик суттєвого викривлення щодо ключового питання аудиту: - отримали розуміння стосовно політики, процесів та контрольних процедур Групи щодо визначення доцільної вартості; - перевірили інформацію щодо незалежності та компетентності оцінщика; - звірили дані звіту оцінщика і його розрахунок з консолідованою фінансовою звітністю; - перевірили розрахунок оцінщика на повноту і математичну точність; - протестували вхідні дані, що брали участь у розрахунку; - проаналізували основні припущення і методи оцінки; - виконали аналітичні процедури.

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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою 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 консолідовану фінансову звітність

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

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності (продовження)

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність (продовження)

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 цієї консолідованої фінансової звітності.

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 консолідованої 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 Групи;
- 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності (продовження)

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності (продовження)

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 консолідованої 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 вкрай виняткових 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.

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 Групи відповідно до Закону №2258-VII для виконання обов'язкового аудиту рішенням єдиного учасника Компанії №28/12 від 28 грудня 2023 року. Ми безперервно виконували завдання з обов'язкового аудиту два роки.

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
- огляд розкриттів до консолідованої 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;

Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)

Інформація щодо аудиторських оцінок (продовження)

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

- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з публічною інформацією;
- ознайомлення з кореспонденцією компаній Групи 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що консолідована 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 консолідованої 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 23 квітня 2024 року.

Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)

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 Групи при проведенні аудиту.

Надання неаудиторських послуг

Протягом періоду з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року ми не надавали Групі 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 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
23 квітня 2024 року



Олександр ТКАЧУК



Ірина ШТЕФАНЬО

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

Консолідований звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2023 року

	Примітки	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000	1 січня 2022 ГРН'000
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	5	206 170	234 605	263 686
Всього необоротних активів		206 170	234 605	263 686
Оборотні активи				
Запаси	6	115 125	165 938	90 115
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7	952 822	781 529	617 050
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	384 953	699 089	391 784
Всього оборотних активів		1 452 900	1 646 556	1 098 949
Всього активів		1 659 070	1 881 161	1 362 635
Власний капітал та зобов'язання				
Статутний капітал		100	100	100
Нерозподілений прибуток		35 982	96 967	130 913
Всього власного капіталу		36 082	97 067	131 013
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	18	22 069	31 320	37 202
Всього довгострокових зобов'язань та забезпечень		22 069	31 320	37 202
Короткострокові зобов'язання і забезпечення				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8	1 582 938	1 751 265	1 193 916
Всього короткострокових зобов'язань		1 582 938	1 751 265	1 193 916
Забезпечення на винагороди працівникам		17 981	1 509	504
Всього короткострокових забезпечень		17 981	1 509	504
Всього короткострокових зобов'язань та забезпечень		1 600 919	1 752 774	1 194 420
Всього зобов'язань		1 622 988	1 784 094	1 231 622
Всього власного капіталу та зобов'язань		1 659 070	1 881 161	1 362 635

Руслан САВА
Керівник

Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер

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

Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Примітки	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10	1 954 537	1 925 740
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	11	(1 898 911)	(1 951 382)
Валовий прибуток/(збиток)		55 626	(25 642)
Чистий збиток від знецінення фінансових активів		(8 830)	(37)
Інші операційні доходи	15	2 307	1 401
Витрати на збут	12	(43 846)	(37 934)
Адміністративні витрати	13	(100 918)	(93 610)
Інші операційні витрати	14	(6 464)	(10 990)
Збиток від операційної діяльності		(102 125)	(166 812)
Фінансові доходи	16	31 984	127 321
Збиток до оподаткування		(70 141)	(39 491)
Кредит з податку на прибуток	18	9 156	5 545
Збиток за рік		(60 985)	(33 946)
Інший сукупний дохід за рік		-	-
Загальний сукупний збиток за рік		(60 985)	(33 946)

Руслан САВА
Керівник

Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер

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

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Статутний капітал ГРН'000	(Непокритий збиток)/Нерозпо- ділений прибуток ГРН'000	Відноситься власникам Групи ГРН'000	Всього ГРН'000
На 1 січня 2022	100	130 913	131 013	131 013
Збиток за рік	-	(33 946)	(33 946)	(33 946)
Загальний сукупний збиток за рік	-	(33 946)	(33 946)	(33 946)
На 31 грудня 2022	100	96 967	97 067	97 067
Збиток за рік	-	(60 985)	(60 985)	(60 985)
Загальний сукупний збиток за рік	-	(60 985)	(60 985)	(60 985)
На 31 грудня 2023	100	35 982	36 082	36 082

Руслан САВА
Керівник



Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер



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

Консолідований звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 844 876	1 886 026
Цільового фінансування	3 335	2 754
Надходження авансів від покупців та замовників	826 166	615 757
Надходження від повернення авансів	98 852	138 880
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	1	21
Надходження від операційної оренди	926	561
Інші надходження	207	88
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(838 817)	(1 290 455)
Праці	(120 774)	(93 011)
Відрахувань на соціальні заходи	(32 003)	(25 188)
Зобов'язань з податків і зборів	(223 234)	(253 439)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(184 022)	(222 423)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	(39 212)	(31 016)
Витрачання на оплату авансів	(1 101 218)	(585 635)
Витрачання на оплату повернення авансів	(41 007)	(1 246)
Витрачання на оплату цільових внесків	-	(329)
Інші витрачання	(3 226)	(2 744)
Чисті грошові кошти, у результаті діяльності	414 084	392 040
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3 087	6 277
Податок на прибуток сплачений	(132)	(339)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	417 039	397 978
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
Надходження від отриманих відсотків	116	-
Надходження від погашення позик	81 576	290 320
Витрачання на придбання:		
основних засобів	(10 959)	(12 405)
Витрачання на надання позик	(225 854)	(436 691)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(155 121)	(158 776)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	246 600	118 807
Витрачання на:		
Погашення позик	(851 272)	(161 250)
Інші платежі	-	(7 978)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(604 672)	(50 421)
Чисте (зменшення) / збільшення в грошові кошти та їх еквіваленти	(342 754)	188 781
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	699 089	391 784
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	28 618	118 524
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	384 953	699 089

Руслан САВА
Керівник

Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер

1 Загальна інформація

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

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік складається з фінансової звітності Компанії та її дочірнього підприємства (разом надалі – «Група»).

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року єдиним власником Групи є Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднана картонна компанія-Україна» з часткою володіння 100%.

Кінцевим бенефіціаром Групи станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року є Микола Лобов.

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

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

Середньооблікова чисельність працівників облікового складу за 2023 рік становила 928 особи. (2022 – 914 осіб).

Компанія має інвестиції у дочірнє підприємство, частка володіння складає:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ТОВ «Понінківська картонно-паперова фабрика»	100,00%	100,00%

Дочірнє підприємство зареєстровано згідно із законодавством України. Основним видом діяльності дочірнього підприємства є виробництво паперу та картону, а також надання транспортних послуг та неспеціалізована оптова торгівля.

2 Основа і загальні принципи підготовки і складання фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність, що додається, є консолідованою фінансовою звітністю Групи складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ») щодо підготовки та подання консолідованої фінансової звітності.

2.2 Перше застосування МСФЗ

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є першою консолідованою фінансовою звітністю Компанії, що підготовлена згідно з МСФЗ. За попередні звітні періоди Компанія не готувала консолідовану фінансову звітність за МСФЗ, а також не готувала консолідовану фінансову звітність згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ).

Компанія підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, що завершуються 31 грудня 2023 року, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2022 року і за 2022 рік, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ початковий звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 1 січня 2022 року, що є датою переходу Компанії на МСФЗ. Оскільки Компанія не готувала раніше свою консолідовану фінансову звітність згідно з НП(С)БОУ, то коригування до такої консолідованої фінансової звітності, необхідні для її трансформування відповідно до вимог МСФЗ, не наводяться.

2 Основа і загальні принципи підготовки і складання фінансової звітності (продовження)

2.3 Основа подання звітності і бухгалтерського обліку

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

2.4 Функціональна валюта та валюта подання

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

2.5 Принцип безперервності діяльності

Група зазнала чистих збитків у сумі 60 985 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року (2022 рік: 33 946 тис. грн.), та на цю дату поточні зобов'язання Групи перевищили її поточні активи на суму 148 019 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 106 218 тис. грн.). Це перевищення пов'язане з торговельною та іншою кредиторською заборгованістю в сумі 1 582 938 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 1 751 265 тис. грн.) (Примітка 8).

Станом на 31 грудня 2023 року торговельна та інша кредиторська заборгованість включає зобов'язання з фінансової допомоги в сумі 285 604 тис. грн. перед компаніями під спільним контролем кінцевого бенефіціара (Примітки 8, 19), який підтвердив свої наміри підтримувати безперервну діяльність Групи і подовжити строки погашення цих позик, якщо виникне така потреба.

Незважаючи на події та обставини економічного середовища Групи, що виникли в наслідок повномасштабного військового вторгнення (Примітка 21), Група спромоглась адаптувати свої бізнес процеси і продовжити свою діяльність протягом 2023-2024 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 Групи і майбутня діяльність Групи зазнає значного впливу економічного середовища в Україні. Керівництво ретельно стежить за розвитком подій, описаних в Примітці 21, і, на основі власної оцінки цих подій, вважає застосування принципу безперервності доречним. Разом з тим керівництво вживає усіх можливих заходів для забезпечення сталого розвитку Групи, як в найближчий час, так і в довгостроковій перспективі.

2.6 Стандарти та інтерпретації

При підготовці цієї фінансової звітності Група застосувала всі зміни до МСФЗ, затверджені РМСФЗ, що пов'язані з її діяльністю і набирають чинності 1 січня 2023 року. Це застосування не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2023 року:

- Поправки до МСБО 1 та практики 2 за МСФЗ: Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни до МСБО 12: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції (опубліковані 7 травня 2021 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток: Міжнародна податкова реформа – Типові правила другого компонента» (опубліковано 23 травня 2023 р.).
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» (опублікований 18 травня 2017 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 17 та поправки до МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

2 Основа і загальні принципи підготовки і складання фінансової звітності (продовження)

2.6 Стандарти та інтерпретації (продовження)

На дату затвердження фінансової звітності Групи існували МСФЗ, змінені МСФЗ та інтерпретації, що були затверджені РМСФЗ, та набувають чинності з 1 січня 2024 року і дострокове прийняття є дозволеним. Однак Група не приймала цих стандартів та інтерпретацій достроково під час підготовки даної фінансової звітності.

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2024 року:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді» (опубліковано 22 вересня 2022 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних (спочатку опубліковані 23 січня 2020 року, а потім змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 1: Довгострокові зобов'язання з ковенантами (опубліковані у жовтні 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: фінансові угоди постачальників» (випущено 25 травня 2023 р.).
- Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством (опубліковані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після дати, визначеної Радою з МСБО).

Керівництво Групи вважає, що прийняття цих стандартів і інтерпретацій в майбутньому не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

3 Основні положення облікової політики

Група послідовно застосовувала облікову політику окреслену в даному розкритті до всіх років, представлених в даній фінансовій звітності.

3.1 Переведення іноземних валют

Операції в іноземній валюті спочатку обліковуються Групою в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Групи за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ), встановленим на відповідні балансові дати. Позитивні і негативні курсові різниці, що виникають внаслідок здійснення операцій в іноземній валюті, а також внаслідок переведення монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Групи, за офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на кінець року, визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи.

Іноземні валюти можуть бути вільно конвертовані у межах України за обмінним курсом, близьким до обмінного курсу, встановленим НБУ. На даний момент українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

3.2 Основа для консолідації

Дочірні підприємства

Дочірнє підприємство - це підприємство, що контролюється іншою компанією. Контроль передбачає можливість управління фінансовою та операційною політикою організації з метою отримання вигод від її діяльності.

3 Основні положення облікової політики

3.2 Основа для консолідації (продовження)

Фінансова звітність дочірніх підприємств, придбаних або відчужених протягом звітного періоду, включається в консолідований звіт про сукупний дохід з дня виникнення контролю і до дня припинення контролю. Внутрішньогрупові сальдо і всі нереалізовані доходи і витрати, що виникли внаслідок внутрігрупових операцій, елімінуються при складанні консолідованої фінансової звітності.

Зміна частки володіння Групи в існуючих дочірніх підприємствах

Зміна частки володіння Групи в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю над ними, обліковуються як операції в капіталі. Балансова вартість частки володіння Групи і неконтрольованої частки участі коригується для відображення змін у відповідних частках володіння в дочірніх підприємствах. Будь-яка різниця між сумою, на яку коригуються неконтрольована частка участі, і справедливою вартістю винагороди за відповідну частку, визнається безпосередньо в капіталі і відноситься на неконтрольовану частку участі.

Коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, результат від вибуття розраховується як різниця між: (i) загальною сумою справедливої вартості отриманої винагороди і справедливої вартості частки, що залишилась, та (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включи гудвіл) і зобов'язань дочірнього підприємства і неконтрольованої частки участі. Результатом операції є прибуток чи збиток, який відображається у звіті про сукупний дохід у доходах чи витратах. Частка, що залишилась у володінні після втрати контролю, обліковується за справедливою вартістю.

Об'єднання підприємств

Придбання підприємств обліковується за методом придбання. Винагорода, передана при об'єднанні підприємств, оцінюється за справедливою вартістю, яка розраховується на дату придбання як сума справедливої вартості активів, переданих Групою, та зобов'язань, понесених Групою, щодо колишніх власників підприємства, що придбавається, та інструментів капіталу, випущених Групою, в обмін на отримання контролю в підприємстві.

Гудвіл визначається як перевищення суми переданої винагороди, неконтрольованої частки участі в підприємстві, що придбавається, і справедливої вартості частки володіння у цьому підприємстві, що була придбана раніше (якщо така була) над чистою сумою отриманих активів і понесених зобов'язань на дату придбання. Якщо чиста сума придбаних активів і понесених зобов'язань на дату придбання перевищує суму переданої винагороди, неконтрольованої частки участі в підприємстві, що купується, і справедливої вартості частки володіння в цьому підприємстві, придбаної раніше (якщо така була), то перевищення визнається зразу у фінансовому результаті як дохід від вигідного придбання.

На дату придбання ідентифіковані отримувані активи і понесені зобов'язання визнаються за справедливою вартістю на цю дату, за винятком того, що:

- відстрочені податкові активи і зобов'язання, а також активи і зобов'язання щодо виплат працівникам визнаються і оцінюються відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток" та МСБО 19 "Виплати працівникам" відповідно;
- зобов'язання або інструменти капіталу, що виникають за договорами підприємства, що придбавається, пов'язані з платежами на основі акцій або за договорами Групи, пов'язані з платежами на основі акцій, укладених Групою для заміни договорів підприємства, що придбавається, пов'язаних з платежами на основі акцій, оцінюються відповідно МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій" на дату придбання; та
- Активи (або група вибуття), які класифікуються як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", оцінюються згідно цього стандарту.

Неконтрольована частка участі, що являє собою частку володіння, що дає право її власникам на пропорційну частку в чистих активах у випадку ліквідації, може початково обліковуватись за справедливою вартістю або пропорційно частці їхньої участі у визнаних ідентифікованих чистих активах дочірнього підприємства. Вибір методу обліку визначається окремо для кожної операції придбання. Частки інших видів неконтрольованих часток участі обліковуються за справедливою вартістю або, якщо це застосовно, з використанням методів, визначених в інших МСФЗ.

3 Основні положення облікової політики

3.2 Основа для консолідації (продовження)

Коли сума переданої винагороди при об'єднанні підприємств включає активи і зобов'язання, що виникають внаслідок домовленостей сторін щодо певних умов винагороди, такі умовні суми винагороди обліковуються на дату придбання за справедливою вартістю і включаються в загальну суму переданої винагороди при об'єднанні підприємств. Зміни в справедливій вартості умовної винагороди, які підпадають під визначення коригувань періоду оцінки, відображаються ретроспективно у кореспонденції з проведенням на гудвіл. Коригування періоду оцінки - це коригування, що виникають внаслідок додаткової інформації, отриманої протягом "періоду оцінки" (який не може перевищувати одного року з дати придбання) щодо фактів і обставин, які існували на дату придбання.

Облік наступних змін в справедливій вартості умовної винагороди, які не підпадають під визначення коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної винагороди. Умовна винагорода, що класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати і її погашення обліковується через капітал. Умовна винагорода, що класифікована як актив чи зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" або МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" залежно від ситуації с у кореспонденції з проведенням на визнання доходу або збитку у фінансовому результаті.

Коли об'єднання підприємств відбувається поетапно, Група переоцінює частку свого володіння, придбану раніше, за справедливою вартістю на дату придбання (тобто на дату, коли Група отримала контроль), а дохід чи збиток, що при цьому утворився, відображається у фінансовому результаті. Суми, визнані в капіталі щодо часток володіння, куплених до дати придбання, переносяться у фінансовий результат, якщо такий підхід є прийнятним по аналогії з вибуттям цих інвестицій.

Якщо початковий облік об'єднання підприємств залишається незавершеним на кінець звітного періоду, в якому відбулось об'єднання, Група включає у звітність попередні суми для тих статей, по яких облік є незавершеним. Ці попередні суми коригуються протягом періоду оцінки (див. вище), або визнаються додаткові активи і зобов'язання на підставі нової інформації, отриманої щодо фактів і обставин, які існували на дату придбання і які, якби були тоді відомі, вплинули б на суми, визнані на цю дату.

3.3 Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

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

- існує ймовірність того, що Група отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати його протягом більш 12 місяців.

Після фактичного введення в експлуатацію об'єкти основних засобів переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

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 Група визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені. Група розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

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

3 Основні положення облікової політики

3.3 Основні засоби (продовження)

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання як активу Група 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 вартість заміни частин обладнання і витрати на позики у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Група визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання та амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна основних засобів, якщо задовольняються усі критерії визнання. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи в момент понесення.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до термінів корисного використання, погодженим з технічним персоналом Групи.

Терміни корисного використання груп основних засобів (за виключенням активів в формі права користування):

Група основних засобів	Термін
Будівлі та споруди	15-80 років
Машини та обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-10 років
Інші основні засоби	1 рік
Незавершені капітальні інвестиції	Не амортизується

Ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів переглядаються і при необхідності коректуються на кожну балансову дату.

Припинення визнання

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрата, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у прибутки/збитки у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи за той звітний рік, в якому актив вибув.

Зменшення корисності

На кожну звітну дату Група проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе зменшення корисності активу. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової (залишкової) вартості, Група визнає такий об'єкт або групу об'єктів знеціненими, і нараховує резерв під знецінення на суму перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування активу. Збитки від зменшення корисності негайно визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи.

3.4 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені наступними групами:

- Права на комерційні позначення;
- Інші нематеріальні активи.

Первісне визнання нематеріальних активів

Витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням та/або розробкою нематеріальних активів, які, як очікується, принесуть економічні вигоди, що перевищують витрати, і використовуються більше одного року визнаються як нематеріальні активи.

3 Основні положення облікової політики

3.4 Нематеріальні активи (продовження)

Витрати після первісного визнання

Витрати на покращення і збільшення продуктивності нематеріальних активів понад початково очікувані вигоди визнаються як інвестиції і додаються до первісної вартості. Витрати, пов'язані з підтриманням нематеріальних активів в межах початково очікуваних вигод відносяться на витрати по мірі їх понесення.

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 Група 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.

3.5 Фінансові активи

Первісне визнання

Всі фінансові активи визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на здійснення операції. Дебіторська заборгованість без суттєвої компоненти фінансування спочатку оцінюється за ціною угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні відображаються тільки в тому випадку, якщо різниця між справедливою вартістю та ціною операції підтверджується іншими фактичними і регулярно здійснюваними ринковими операціями з такими ж інструментами або такою оцінкою, методика якої враховує виключно дані відкритого ринку.

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи не рекласифікуються після їх первісного визнання, якщо Група не змінить свою бізнес-модель управління фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які впливають на них, рекласифікуються на перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Фінансовий актив, оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не визначений як фінансовий актив, оцінений за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку:

- він проводиться в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для збору договірних грошових потоків;
- його договірні умови породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли кредити та дебіторська заборгованість припиняють визнання або знецінюються, та в процесі амортизації.

Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході

Боргова інвестиція оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, якщо вона відповідає обом наступним умовам і не визначена як фінансовий актив, оцінений за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку:

- вона проводиться в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок залучення контрактних грошових потоків, так і продажу фінансових активів; і

3 Основні положення облікової політики

3.5 Фінансові активи (продовження)

- Її договірні умови породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, як наслідок оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки від зміни справедливої вартості фінансових активів відображаються в іншому сукупному доході, крім втрат від знецінення, прибутків та збитків від валюти та відсотків, розрахованих за методом ефективної процентної ставки, визнаються у складі прибутку чи збитку. Сукупний прибуток або збиток, раніше визнаний в іншому сукупному доході, класифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації припиненні визнання фінансового активу.

Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку збитку

Усі фінансові активи, які не відповідають критеріям амортизованої вартості або фінансовим активам, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку збитку.

Знецінення фінансових активів

Група оцінює на перспективній основі очікувані кредитні збитки, пов'язані з активами його боргових інструментів, відображених за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході. Очікувані кредитні збитки, засновані на різниці між договірними грошовими потоками, що належать відповідно до договору, та всіма грошовими потоками, які очікує отримати, дисконтується при наближенні до початкової ефективної відсоткової ставки. Очікувані грошові потоки включатимуть грошові потоки від продажу заставленого забезпечення або інших кредитних покращень, які є невід'ємною частиною умов контракту.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструменту.

Очікувані кредитні збитки визнаються в два етапи. Для кредитних ризиків, щодо яких не спостерігалось значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, очікувані кредитні збитки передбачені для кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, які можливі протягом наступних 12 місяців. Для тих кредитних ризиків, щодо яких відбулося значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, резерв на збиток необхідний для кредитних збитків, очікуваних протягом останнього терміну дії ризику, незалежно від термінів дефолту.

Група застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та за кредитами в сумі що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється за кожним фінансовим інструментом, окрім розрахунків з державними органами, із застосуванням матриці забезпечень. При оцінці очікуваних кредитних ризиків згідно із матрицею забезпечень Група враховує кількість днів прострочення, негативні та позитивні чинники, історичний досвід, щодо роботи з контрагентами тощо. Крім історичного досвіду та поточної інформації Група включає прогнозу інформацію у свою оцінку очікуваних кредитних збитків.

Припинення визнання

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

3 Основні положення облікової політики

3.6 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання включають кредити та запозичення, а також торговельну кредиторську заборгованість, заборгованість за розрахунками з учасниками та іншу кредиторську заборгованість.

Кредити та запозичення є фінансовими зобов'язаннями, які виникли у Групи внаслідок залучення позикових коштів. Кредити та запозичення класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Група має безумовне право відстрочити погашення зобов'язань, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою, у разі позик і запозичень, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по операції.

Класифікація та подальша оцінка

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

Фінансові зобов'язання класифікуються за справедливою вартістю 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 недавною 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 за справедливою вартістю 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.

Група 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 зміні умови визнаються 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 існує 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.

3.7 Запаси

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).

3 Основні положення облікової політики

3.7 Запаси (продовження)

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

3.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

3.9 Зменшення корисності необоротних активів

На кожен дату балансу Група оцінює балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості за рахунок зменшення корисності. 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, Група 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.

3.10 Оподаткування

3.10.1 Податок на додану вартість (ПДВ)

Існує дві ставки податку на додану вартість: 20% на імпорт і продаж товарів, робіт і послуг у межах України та 0% на експорт товарів та надання робіт і послуг за межами країни.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику (дату надання робіт, послуг замовнику), або на дату отримання платежу від замовника в залежності від того, яка подія сталася раніше.

Кредит з ПДВ це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникають або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару (робіт, послуг) в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

3 Основні положення облікової політики

3.10 Оподаткування (продовження)

У разі використання 20% ставки оподаткування виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли:

ПДВ, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;

Дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, 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.

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.

3.10.2 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 України, що є застосовними до відповідного періоду.

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

Керівництво періодично оцінює операції, відображені в податкових деклараціях, стосовно яких податкове законодавство може тлумачитись по-різному, і створює забезпечення в разі необхідності.

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.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- відстроченого податкового зобов'язання, що виникає при первісному визнанні гудвілу або первісному визнанні активу чи зобов'язання, що не є частиною об'єднання підприємств, та не впливає на обліковий і податковий прибуток/збиток;
- тимчасових оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, коли Група контролює час анулювання тимчасових різниць, і не очікується анулювання тимчасових різниць в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також податкових пільг та податкових збитків, якщо очікується отримання податкового прибутку, стосовно якого будуть використані ці тимчасові різниці, податкові пільги і податкові збитки, за винятком:

- відстроченого податкового активу, що виникає при первісному визнанні активу чи зобов'язання, що не є частиною об'єднання підприємств, та не впливає на обліковий і податковий прибуток/збиток;
- тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, які визнаються лише тою мірою, якою очікується анулювання тимчасових різниць в найближчому майбутньому та отримання податкового прибутку, стосовно якого будуть використані ці тимчасові різниці.

3 Основні положення облікової політики

3.10 Оподаткування (продовження)

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується в тій мірі, в якій очікується зменшення оподатковуваного 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 Група 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 Групи. Виручка відображається за вирахуванням податку на додану вартість і знижок і повернень.

Група 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, Група не здійснює надалі управління та контроль за готовою продукцією і товарами, сума доходу може бути достовірно визначена, і існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод.

Група 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. Виручка відображається в сумі справедливої вартості активів, які були або будуть отримані. Вирахування з доходу включають суми наданих знижок покупцям та вартість повернених товарів від покупців.

3.12 Фінансові доходи і витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи за інвестованими коштами. Процентний дохід відображається по мірі нарахування у звіті про фінансові результати, з використанням методу ефективної процентної ставки.

До складу фінансових витрат включаються витрати за кредитами і запозиченнями позиками, зобов'язаннями з оренди, ефект дисконтування забезпечень і умовних винагород, збитки від знецінення фінансових активів (за винятком дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги), а також курсові різниці.

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 Групи 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 Групою в зв'язку з позиковими коштами.

Курсові різниці відображаються на нетто-основі: або фінансові доходи або фінансові витрати в залежності від руху іноземних валют.

3.13 Оренда

На початку дії договору Група оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

3 Основні положення облікової політики

3.13 Оренда (продовження)

Група в якості орендатора

Група визнає право користування активом та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Право користування активом спочатку оцінюється за вартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату або на дату початку, плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, та оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Група несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Після дати початку оренди право використання активом амортизується за допомогою прямолінійного методу від дати початку до кінця строку оренди. Крім того, право використання активом періодично зменшується за рахунок витрат від знецінення, якщо такі є, та коригуються для певних переоцінок зобов'язань з оренди.

Орендні зобов'язання Групи визнаються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтуються з використанням процентної ставки, яка міститься в договорі оренди, або, якщо цю ставку неможливо легко визначити, додаткової ставки позики Групи. Як правило, Група використовує свою додаткову ставку запозичення як ставку дисконтування.

Орендні зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної відсоткової ставки. Група переоцінює орендні зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- змінився строк оренди. Група визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Група визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Група вирішила не визнавати право використання активами та орендні зобов'язання за орендою малоцінних активів та короткострокової оренди як це визначено в МСФЗ 16. Група визнає орендні платежі, пов'язані з цією орендою, як витрати прямолінійно протягом строку оренди.

Група в якості орендодавця

На момент укладення або зміни договору, що містить компонент оренди, Група розподіляє винагороду в договорі на кожний компонент оренди виходячи з їх відносних самостійних цін.

Коли Група виступає як орендодавець, вона на початку оренди визначає, чи є кожна оренда фінансовою або операційною орендою.

Для класифікації договорів оренди Група здійснює загальну оцінку того, чи передає в оренду в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням базовим активом. Якщо це так, то оренда - фінансова оренда; якщо ні, то це операційна оренда. У рамках цієї оцінки Група розглядає певні показники, такі як строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу.

Група визнає орендні платежі, отримані від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі протягом строку оренди як частину інших доходів.

3.14 Розподіл дивідендів

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

3 Основні положення облікової політики

3.15 Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій 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.

3.16 Забезпечення

Забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнаються, коли існує поточне зобов'язання (юридичне чи конструктивне) в результаті минулих подій, існує ймовірність (скоріше так, аніж ні), що для погашення зобов'язань потрібен буде відтік ресурсів, які приносять економічні вигоди, і можлива достовірна оцінка суми зобов'язань. Якщо Група планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Тоді витрати по забезпеченню відображаються за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є істотним, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, властиві для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як фінансові витрати.

3.17 Статутний капітал

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

4 Суттєві облікові судження та оцінки

Підготовка консолідованої фінансової звітності Групи згідно МСФЗ вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, оцінок і припущень, які впливають на вказані в консолідованій звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оцінок може привести до результатів, які вимагатимуть в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Групи керівництво використовувало наступні судження, що мають найістотніший вплив на суми, визнані у консолідованій фінансовій звітності.

4.1 Термін корисного використання основних засобів

Група оцінює термін корисного використання основних засобів, що залишився, не менше одного разу на рік в кінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Зазначені оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів та амортизацію, визнану у консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

4 Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

4.2 Зменшення корисності нефінансових активів

Зменшення корисності має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує суму його очікуваного відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації щодо діючих комерційних операцій продажу аналогічних активів або на спостереженні ринкових цін за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки витягуються з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Групі ще немає зобов'язань, або істотні інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що перевіряється на предмет знецінення та що генерує грошові потоки. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, використаної в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних надходжень грошових коштів і темпів зростання, використаних у цілях екстраполяції.

4.3 Знецінення застарілих запасів та зміна чистої вартості реалізації

На кожну звітну дату Група оцінює, чи є на балансі застарілі, неліквідні чи пошкоджені запаси, а також аналізує чи відбулось зниження чистої вартості реалізації запасів, в результаті чого визначається і визнається знецінення.

4.4 Резерв під очікувані кредитні збитки

Група проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, які виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво враховує поточну економічну ситуацію в цілому, строки виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Групи 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 під очікувані кредитні збитки, відображеного у консолідованій фінансовій звітності.

Сума розрахованого резерву під очікувані кредитні збитки відображається у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи у складі інших операційних витрат.

Безнадійний борг, термін погашення якого вже закінчився, списується з балансу разом зі зменшенням розрахованого резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки на залишки заборгованості із пов'язаними сторонами Групи не нараховується незалежно від дати виникнення даної заборгованості.

4.5 Судові справи

Керівництво Групи застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та іншими неврегульованими претензіями, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Групи або виникнення матеріального зобов'язання, і при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, спочатку від власних фахівців, якщо такі є у Групі, або від сторонніх консультантів, таких як юристи. Перегляд таких оцінок може мати суттєвий вплив на майбутні результати операційної діяльності.

4.6 Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання будуть визначені настанням або не настанням однієї або більше майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань невід'ємно пов'язана з формуванням важливих суджень та оцінок щодо наслідків майбутніх подій.

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

5 Основні засоби

Рух основних засобів за 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року був відображений наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість							
На 1 січня 2022	90 890	150 176	19 017	2 367	5 054	823	268 327
Надходження	-	-	-	-	-	12 463	12 463
Введення в експлуатацію	-	9 884	1 308	253	948	(12 393)	-
Вибуття	(15)	(172)	(317)	(28)	(224)	-	(756)
На 31 грудня 2022	90 875	159 888	20 008	2 592	5 778	893	280 034
Надходження	-	-	-	-	-	23 794	23 794
Введення в експлуатацію	469	21 863	826	53	1 149	(24 360)	-
Вибуття	(738)	(25)	(352)	(37)	(797)	-	(1 949)
На 31 грудня 2023	90 606	181 726	20 482	2 608	6 130	327	301 879
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2022	-	-	-	-	4 641	-	4 641
Нарахування амортизації	4 546	31 340	3 836	596	947	-	41 265
Вибуття амортизації	-	(172)	(53)	(28)	(224)	-	(477)
На 31 грудня 2022	4 546	31 168	3 783	568	5 364	-	45 429
Нарахування амортизації	4 537	40 756	4 376	696	1 175	-	51 540
Вибуття амортизації	(49)	(25)	(352)	(37)	(797)	-	(1 260)
На 31 грудня 2023	9 034	71 899	7 807	1 227	5 742	-	95 709

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

5 Основні засоби (продовження)

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Чиста балансова вартість							
На 1 січня 2022	90 890	150 176	19 017	2 367	413	823	263 686
На 31 грудня 2022	86 329	128 720	16 225	2 024	414	893	234 605
На 31 грудня 2023	81 572	109 827	12 675	1 381	388	327	206 170

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

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

5 Основні засоби (продовження)

Амортизаційні витрати представлені у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 11)	10 226	8 147
Витрати на збут (Примітка 12)	844	795
Адміністративні витрати (Примітка 13)	40 470	32 323
Всього	51 540	41 265

6 Запаси

Запаси на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 1 січня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	1 січня 2022
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Сировина і матеріали	55 477	90 064	27 037
Готова продукція	29 114	37 361	41 503
Паливо	20 517	28 433	10 858
Напівфабрикати	5 418	6 810	8 890
Запасні частини	2 377	328	336
Тара і тарні матеріали	2 019	2 637	1 203
Інші запаси	203	305	288
Всього запасів	115 125	165 938	90 115

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

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

7 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 1 січня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	1 січня 2022
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість			
Торговельна дебіторська заборгованість	158 815	73 668	135 931
Резерв очікуваних кредитних збитків	(8 807)	(14)	(584)
Всього торговельна дебіторська заборгованість	150 008	73 654	135 347
Інша дебіторська заборгованість			
Дебіторська заборгованість за авансовими платежами	438 708	486 450	408 463
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	41	74	-
Інша дебіторська заборгованість	364 065	221 351	73 240
Фінансова допомога видана	361 862	217 676	71 414
Проміжний рахунок з ПДВ	1 798	3 169	1 068
Інша дебіторська заборгованість	405	506	758
Всього інша дебіторська заборгованість	802 814	707 875	481 703
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	952 822	781 529	617 050

Рух резерву очікуваних кредитних збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості відображений наступним чином:

	Торговельна дебіторська заборгованість
	ГРН'000
Резерв на 1 січня 2022	584
Витрати на створення резерву	37
Списання	(607)
Резерв на 31 грудня 2022	14
Витрати на створення резерву	8 830
Списання	(37)
Резерв на 31 грудня 2023	8 807

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

7 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 1 січня 2022 року аналіз торговельної дебіторської заборгованості за строками погашення був таким:

	31 грудня 2023			31 грудня 2022			1 січня 2022		
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
		ГРН'000	ГРН'000		ГРН'000	ГРН'000		ГРН'000	ГРН'000
не прострочено	0,00%	126 312	-	0,00%	50 769	-	0,00%	106 401	-
1-30 днів	0,00%	19 535	-	0,00%	11 537	-	0,00%	22 190	-
31-60 днів	0,00%	1 230	-	0,00%	1 759	-	0,00%	659	-
61-90 днів	0,00%	695	-	0,00%	933	-	0,00%	4 842	-
91-270 днів	0,00%	372	-	0,00%	2 198	-	0,00%	1 229	-
271- 365 днів	0,00%	1 864	-	0,22%	6 472	14	95,73%	610	584
понад 365 днів	100,00%	8 807	8 807	0,00%	-	-	0,00%	-	-
Всього		158 815	8 807		73 668	14		135 931	584

Ступінь схильності Групи до кредитного ризику та збитків від знецінення торговельної дебіторської заборгованості подано у Примітці 23.

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

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

8 Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 1 січня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	1 січня 2022
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість			
Торговельна кредиторська заборгованість	585 084	1 208 173	833 600
Інша кредиторська заборгованість			
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	602 075	195 974	23 035
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями з оплати праці	9 952	7 819	7 930
Кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	33 649	21 415	24 349
Зобов'язання з ПДВ	26 270	16 188	19 224
Розрахунки з державних страхових внесків	2 608	1 937	1 986
Зобов'язання з ПДФО	2 187	1 646	1 681
Зобов'язання з інших податків	2 584	1 644	1 458
Інша кредиторська заборгованість	352 178	317 884	305 002
Фінансова допомога отримана	285 604	240 604	241 725
Проміжний рахунок з ПДВ	66 494	58 099	63 177
Зобов'язання з факторингу	-	19 148	-
Інша кредиторська заборгованість	80	33	100
Всього інша кредиторська заборгованість	997 854	543 092	360 316
Всього торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 582 938	1 751 265	1 193 916

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 1 січня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	1 січня 2022
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Залишки на рахунках в банках в національній валюті	60 536	105 143	22 259
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті	324 417	593 946	369 525
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	384 953	699 089	391 784

Ступінь схильності Групи до кредитного ризику та збитків від знецінення фінансових активів, а також вплив зміни відсоткових ставок та коливань валютних курсів подано у Примітці 23.

10 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Виручка від реалізації продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року був відображений наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від реалізації гофри та гофропродукції	1 019 643	916 366
Доходи від продажу паперу та картону	787 653	931 535
Доходи від продажу макулатури та крохмалю	103 500	39 956
Доходи від надання транспортних послуг	43 142	37 699
Інші доходи від реалізації	599	184
Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 954 537	1 925 740

Географічно виручка від реалізації відображена наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Україна	1 871 683	1 742 952
Експорт	82 854	182 788
Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 954 537	1 925 740

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

10 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (продовження)

Момент визнання виручки від реалізації відображено наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Виручка в певний момент часу	1 911 395	1 888 041
Послуги надані протягом певного періоду	43 142	37 699
Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 954 537	1 925 740

Наступна таблиця подає інформацію про дебіторську і кредиторську заборгованість, що виникає внаслідок контрактів з покупцями:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	150 009	73 654
Аванси отримані від покупців	602 075	195 974

11 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була відображена наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Товари, сировина і матеріали	1 500 263	1 635 519
Послуги сторонніх організацій	234 503	194 001
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	153 254	109 592
Амортизація основних засобів	10 226	8 147
Зміна в залишках готової продукції та незавершеного виробництва	665	4 123
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 898 911	1 951 382

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

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

12 Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Послуги сторонніх організацій	11 962	16 346
Витрати на матеріали	20 576	13 491
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	10 464	7 302
Амортизація основних засобів	844	795
Всього витрати на збут	43 846	37 934

13 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Амортизація основних засобів	40 470	32 323
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	32 854	20 809
Послуги сторонніх організацій	13 394	28 012
Податки і збори	9 981	8 090
Витрати на матеріали	4 003	4 120
Інші адміністративні витрати	216	256
Всього адміністративні витрати	100 918	93 610

14 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	2 810	2 012
Втрати від знецінення запасів	2 233	-
Штрафи та пені	922	23
Витрати по резерву сумнівних боргів - нефінансова дебіторська заборгованість	207	137
Витрати на безповоротну фінансову допомогу	-	7 978
Списання необоротних активів	-	264
Інші операційні витрати	292	576
Всього інші операційні витрати	6 464	10 990

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

**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

15 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від операційної оренди активів	1 199	648
Дохід від реалізації необоротних активів	917	165
Дохід від списання кредиторської заборгованості	86	223
Штрафи та пені	7	21
Інші операційні доходи	98	344
Всього інші операційні доходи	2 307	1 401

16 Фінансові доходи

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Курсова різниця, чиста сума	28 782	121 017
Відсотки по залишках на рахунках	3 202	6 304
Всього фінансові доходи	31 984	127 321

17 Заробітна плата та пов'язані з нею виплати

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата	167 971	115 990
Внески на соціальне забезпечення	31 411	23 725
Всього заробітна плата та пов'язані з нею виплати	199 382	139 715

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 11)	153 254	109 592
Адміністративні витрати (Примітка 13)	32 854	20 809
Витрати на збут (Примітка 12)	10 464	7 302
Інші операційні витрати (Примітка 14)	2 810	2 012
Всього заробітна плата та пов'язані з нею виплати	199 382	139 715

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

18 Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи відображений наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Поточний податок на прибуток	95	337
Відстрочений податок на прибуток	(9 251)	(5 882)
Всього кредит з податку на прибуток	(9 156)	(5 545)

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

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Збиток до оподаткування	(70 141)	(39 491)
Податок на прибуток за ставкою 18,00% (2022: 18,00%)	(12 625)	(7 108)
Рух по невизнаному податковому активу	2 482	-
Податковий ефект постійних різниць	987	1 563
Всього кредит з податку на прибуток	(9 156)	(5 545)

Основні компоненти відстрочених податкових активів/(зобов'язань) відображені наступним чином:

	Початкове сальдо	Визнано у прибутках і збитках	Заключний баланс
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
2023			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	(31 322)	7 266	(24 056)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	2	1 583	1 585
Забезпечення	-	402	402
Податкові збитки	-	2 482	2 482
Резерв щодо податкового активу	-	(2 482)	(2 482)
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	(31 320)	9 251	(22 069)
2022			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	(37 307)	5 985	(31 322)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	105	(103)	2
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	(37 202)	5 882	(31 320)

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

19 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.

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

- Ключовий управлінський персонал;
- Материнська компанія та учасники;
- 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 2023 року та 31 грудня 2022 року була представлена наступним чином:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Витрати з оплати праці та пов'язані з ними витрати	2 937	1 847
Всього	2 937	1 847

Кількість осіб ключового управлінського персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була такою:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Ключовий управлінський персонал, осіб	5	5
Всього	5	5

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 року та 1 січня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000	1 січня 2022 ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість			
Материнська компанія та учасники	-	-	4
Компанії, які перебувають під спільним контролем	772 873	594 492	465 058
Всього	772 873	594 492	465 062
Торговельна кредиторська заборгованість			
Компанії, які перебувають під спільним контролем	298 913	241 916	243 123
Всього	298 913	241 916	243 123
Всього залишки по операціях з пов'язаними сторонами	1 071 786	836 408	708 185

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

19 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Суми операцій Групи з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були представлені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від реалізації продукції		
Компанії, які перебувають під спільним контролем	20 279	32 167
Всього	20 279	32 167
Придбання товарів, робіт, послуг		
Компанії, які перебувають під спільним контролем	87 248	107 595
Всього	87 248	107 595
Адміністративні витрати		
Ключовий управлінський персонал	40	11
Компанії, які перебувають під спільним контролем	61	21
Всього	101	32
Витрати на збут		
Компанії, які перебувають під спільним контролем	66	-
Всього	66	-
Інші операційні витрати		
Компанії, які перебувають під спільним контролем	4	7 958
Всього	4	7 958
Всього суми операцій з пов'язаними сторонами	107 698	147 752

20 Умовні 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 Група на кожну звітну дату визначає податкові зобов'язання на основі власного судження і тлумачення податкового законодавства. І коли, на думку керівництва, існує висока ймовірність того, що податкові органи можуть оспорити позицію Групи, визнаються податкові зобов'язання.

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

Пенсійні та інші зобов'язання

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

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року, у Групи не було зобов'язань перед нинішніми або колишніми працівниками з виплати додаткових пенсій, медичного та інших видів страхування або інших виплат після звільнення.

20 Умовні зобов'язання (продовження)

Юридичні питання

В ході своєї господарської діяльності Група бере участь у судових розглядах з контрагентами і державними органами. Група на кожну звітну дату визначає необхідність створення забезпечення щодо судових розглядів, позовів і претензій на основі оцінки юридичних спеціалістів і відображає відповідні зобов'язання в складі забезпечень. І коли, на думку керівництва, існує висока ймовірність того, що податкові органи можуть оспорити позицію Групи, визнаються податкові зобов'язання.

Керівництво Групи вважає, відображені забезпечення належним чином відображають вплив судових розглядів, позовів і претензій на фінансовий стан Групи.

21 Економічне середовище Групи

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала неспровоковане і невиправдане повномасштабне військове вторгнення в Україну. Військові дії, що тривають, призвели і продовжують призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Потужний опір України цій агресії стримав просування російських військ і навіть змусив їх відійти з північних та частково східних та південних регіонів України. Протягом останніх декількох місяців лінія зіткнення суттєво не змінювалась. На сьогодні близько 20% території України все ще залишається окупованою.

В Україні було введено воєнний стан, а також ряд інших нормативних обмежень, необхідних для функціонування економіки країни у воєнний час. Це дозволило забезпечити життєдіяльність економіки на підконтрольній Україні території, хоча обсяги значно скоротились через відтік робочої сили, значні руйнування інфраструктури і ланцюгів постачання, особливо блокування чорноморських портів. За даними Національного банку України (НБУ), економіка України у 2022 році скоротилася на 28,8%, інфляція склала 26,6%, та станом на 31 грудня 2022 року офіційний курс гривні до долара США склав 36,5686 грн./дол. США (31 грудня 2021: 27,2782 грн./дол. США).

З покращенням безпекової ситуації в другій половині 2022 року бізнес почав швидко відновлювати виробництво, а з ними і логістичні шляхи – особливо збільшились пропускна здатність автомобільного та залізничного транспорту. Впродовж 2023 року економіка України продовжила відновлюватись. За даними НБУ, у 2023 році зростання ВВП склало 5,7%, а інфляція скоротилась до 5,1%, курс гривні до долара США залишався стабільним, а облікова ставка НБУ знизилась з 25% у січні 2023 року до 15% у грудні 2023 року.

НБУ прогнозує зростання економіки України у 2024 році на рівні 3,6% з інфляцію 8,6% та збереження облікової ставки на рівні 15%.

На глобальній політичній арені світ продемонстрував безпрецедентну єдність у засудженні російської агресії і підтримці України. Це втілилось у запровадженні жорстких економічних санкцій щодо російської федерації і наданні Україні політичної, військової, гуманітарної та фінансової допомоги. Європейський Союз (ЄС) зобов'язався прискорити процес розгляду членства України в ЄС.

Через високі витрати на оборону основним джерелом фінансування дефіциту бюджету України є і залишатиметься в наступні декілька років міжнародна фінансова допомога. За даними НБУ, обсяг прямої бюджетної підтримки у 2023 році становив 42,5 млрд. дол. США, а у 2024 році очікується на рівні 37 млрд дол. США. Завдяки зовнішній підтримці міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд дол. США. Прогнозується, що їхній обсяг коливатиметься в межах 37–42 млрд. дол. США впродовж 2024–2026 років і буде достатнім для забезпечення курсової стійкості.

Отримана від партнерів потужніша зброя посилює ефективність сил оборони України, однак темпи її надходження все ще досить повільні. З огляду на це, активні бойові дії триватимуть довше, ніж очікувалося, а значні безпекові ризики зберігатимуться.

Група адаптувала свої бізнес-процеси до умов воєнного стану і продовжує діяльність. Група має свої активи і веде діяльність на підконтрольній Україні території і на порівняно безпечній відстані від районів ведення активних бойових дій. На дату випуску цієї фінансової звітності військові дії не було завершено, і наслідки наразі визначити достовірно не можливо.

21 Економічне середовище Групи (продовження)

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

22 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.

23 Фінансові інструменти та управління ризиками

Група 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 Групою використовуються наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові допомоги, дебіторська заборгованість, банківські і небанківські позики і кредиторська заборгованість.

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Групи в разі невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді фінансові активи Групи, 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).

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику.

Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року складав:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	384 953	699 089	391 784
Торговельна дебіторська заборгованість	150 008	73 654	135 347
Інша дебіторська заборгованість	361 862	217 678	71 414
Всього	896 823	990 421	598 545

Схильність Групи до кредитного ризику щодо торговельної дебіторської заборгованості, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика Групи 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 Групою.

23 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Група не зможе виконати свої фінансові зобов'язання в момент настання термінів їх погашення. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Групи 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 Групи.

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

У відповідності з планами Групи 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.

	Контрактна вартість ГРН'000	Менше 3 місяців ГРН'000	Від 3 до 12 місяців ГРН'000	Від 1 року до 5 років ГРН'000	Понад 5 років ГРН'000
31 грудня 2023					
Торговельна кредиторська заборгованість	585 084	146 271	438 813	-	-
Фінансова допомога отримана (примітка 8)	285 604	71 401	214 203	-	-
Всього	870 688	217 672	653 016	-	-
31 грудня 2022					
Торговельна кредиторська заборгованість	1 208 173	302 043	906 130	-	-
Фінансова допомога отримана (примітка 8)	240 604	60 151	180 453	-	-
Зобов'язання з факторингу (примітка 8)	19 148	4 787	14 361	-	-
Всього	1 467 925	366 981	1 100 944	-	-
1 січня 2022					
Торговельна кредиторська заборгованість	833 600	208 400	625 200	-	-
Фінансова допомога отримана (примітка 8)	241 725	60 432	181 293	-	-
Всього	1 075 325	268 832	806 493	-	-

23 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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 Групи або на вартість наявних фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в управлінні схильністю Групи до ринкового ризику, а також у контролі над тим, щоб його величина перебувала в прийнятних межах. Опис схильності Групи такою складовою 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 Групи до обмеження ризику зміни процентної ставки полягає у використанні фінансових інструментів за фіксованими процентними ставками.

Структура процентного ризику

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року структура процентних фінансових інструментів Групи, згрупованих за типами відсоткових ставок, була наступною:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	1 січня 2022
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Інструменти з фіксованою ставкою відсотка			
Фінансові активи	746 815	916 767	463 198
Фінансові зобов'язання	285 604	259 752	241 724
Інструменти зі змінною ставкою відсотка			
Фінансові активи	-	-	-
Плаваючі ставки	-	-	-

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 Групи протягом ймовірного періоду до дати погашення.

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

23 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Ступінь схильності Групи до валютного ризику був таким:

	Дол. США	Євро	Всього	
31 грудня 2023				
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 299	323 117	324 416	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	5 863	983	6 846	
Фінансові зобов'язання				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	2 826	2 830	
Загальна балансова вартість піддана валютному ризику	7 158	321 274	328 432	
	Дол. США	Євро	Всього	
31 грудня 2022				
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	65 340	528 606	593 946	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	5 649	521	6 170	
Фінансові зобов'язання				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	10 031	10 035	
Загальна балансова вартість піддана валютному ризику	70 985	519 096	590 081	
	Дол. США	Євро	Форинт	Всього
1 січня 2022				
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 966	299 295	-	369 261
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7 121	11 331	-	18 452
Фінансові зобов'язання				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3	4 169	554	4 726
Загальна балансова вартість піддана валютному ризику	77 084	306 457	(554)	382 987

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

23 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Нижче подано аналіз чутливості прибутку/збитку до оподаткування Групи стосовно зміни валютних курсів на 10%.

Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишаються без змін.

	31 грудня 2023		31 грудня 2022		1 січня 2022	
	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал
Дол. США	716	716	7 099	7 099	7 708	7 708
Євро	32 127	32 127	51 910	51 910	30 646	30 646

Управління капіталом

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

У процесі управління капіталом цілями Групи є: збереження здатності Групи 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. Група не підпадає під дію зовнішніх регулятивних вимог щодо капіталу.

24 Події після звітного періоду

Події, описані у Примітці 21 до цієї фінансової звітності будуть продовжувати чинити вплив на діяльність Групи у 2024 році.

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

25 Затвердження консолідованої фінансової звітності

23 квітня 2024 року ця консолідована фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Групи до випуску.

Руслан САВА
Керівник

Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер