

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

**Окрема 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**

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

Зміст	Сторінка
Звіт про управління	1 - 2
Звіт незалежного аудитора	3 - 8
Окремий звіт про фінансовий стан	9
Окремий звіт про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи	10
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	11
Окремий звіт про рух грошових коштів	12
Примітки до окремої фінансової звітності	13 - 49



**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 окремою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

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

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

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

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

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

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

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

Збиток Компанії за звітний рік склав 26 998 тис. грн. (2022: 9 386 тис. грн.), який головним чином зумовлений наслідками повномасштабного військового вторгнення (Примітка 22).

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

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Управління ліквідністю Компанії описано у Примітці 24 даної окремої фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Компанії задовільним.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

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

ДИВІДЕНДИ

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

ОСНОВНІ РИЗИКИ І НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Основні фінансові ризики і невизначеності, що впливають на Компанію, а також кроки керівництва, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Примітці 24 даної окремої фінансової звітності.

Ризики, пов'язані з економічним середовищем, описані у Примітці 22 даної окремої фінансової звітності.



**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**

ПОДАЛЬШИЙ РОЗВИТОК

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

СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Протягом звітної 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 20 даної окремої фінансової звітності.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Суттєві події, що відбулися після звітної дати, розкриті в Примітці 25 даної окремої фінансової звітності.



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 окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОНІНКІВСЬКА КАРТОННО-ПАПЕРОВА ФАБРИКА-УКРАЇНА» (надалі - «Компанія»), яка наведена на стор. 9-49 і складається із:

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року;
- окремого звіту про сукупний дохід;
- окремого звіту про власний капітал;
- окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком потенційного впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії 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 окремої фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми не були присутніми на річних інвентаризаціях запасів, відображених у окремому 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 окремому звіті про фінансовий стан у сумі 164 180 тис. грн. і 88 986 тис. грн. відповідно. Як наслідок, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія має чинні договори оренди, в яких виступає в якості орендаря. Згідно контрактних умов термін цих договорів не перевищує одного року, тому Компанія не визнавала активів з права користування та відповідних орендних зобов'язань. Згідно з МСФЗ 16 «Оренда», під час визначення терміну оренди потрібно застосувати судження, щоб оцінити наявність обґрунтованої впевненості у використанні можливості продовжити або припинити договір оренди, що впливає на визначення строку оренди. Враховуючи те, що предметом вищевказаних договорів оренди є значна частина виробничого обладнання, що використовується Компанією в процесі діяльності, не існує економічно обґрунтованих альтернатив заміни цього обладнання, і є історія пролонгацій цих договорів, згідно з МСФЗ 16 «Оренда» строк оренди за цими договорами може перевищувати один рік, що потребуватиме визнання активів з права користування та відповідних орендних зобов'язань. Ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо суми потенційного коригування в окремій фінансовій звітності.

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

Пояснювальний параграф – подвійне датування аудиторського висновку

Наш аудиторський висновок має подвійне датування. Датою складання нашого аудиторського висновку щодо окремої фінансової звітності Компанії є 23 квітня 2024 рік, за винятком застереження, вказаного у розділі «Основа для думки із застереженням», що стосується невизнання прав з користування активами і відповідних орендних зобов'язань згідно з МСФЗ 16 «Оренда», для якого датою є 16 травня 2025 року. Змін до окремої фінансової звітності Компанії не вносилося.

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності (продовження)

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 22 у окремій фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації в Україну. На дату випуску фінансової звітності Компанії конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі визначити не можливо.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5 у окремій фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія зазнала чистих збитків у сумі 26 998 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року (2022: 9 386 тис. грн.), та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 122 895 тис. грн. (31 грудня 2022: 96 313 тис. грн.).

Ці події, викладені в Примітках 2.5 і 22, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання з аудиту

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

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>Доцільна собівартість основних засобів</p> <p>Компанія 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 Компанія залучила незалежного оцінщика для її визначення. (Примітка 2.2)</p>	<p>Ми виконали, серед іншого, такі процедури у відповідь на ризик суттєвого викривлення щодо ключового питання аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отримали розуміння стосовно політики, процесів та контрольних процедур Компанії щодо визначення доцільної вартості; - перевірили інформацію щодо незалежності та компетентності оцінщика; - звірили дані звіту оцінщика і його розрахунку з окремою 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 застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою 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.

Звіт щодо аудиту окремою фінансовою звітністю (продовження)

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- 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 окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Звіт щодо аудиту окремою фінансовою звітності (продовження)

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності (продовження)

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 окремої 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 Компанії 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

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

- огляд розкриттів до окремої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з публічною інформацією;

Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)

Інформація щодо аудиторських оцінок (продовження)

- ознайомлення з кореспонденцією Компанії з контролюючими органами;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

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

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

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

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

Цілі нашого аудиту полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої 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 окремої 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 окрема 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 окремої 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 та оновили 16 травня 2025 року в частині, що стосується питання зазначеного в розділі «Пояснювальний параграф – подвійне датування аудиторського висновку» нашого звіту.

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

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

Надання неаудиторських послуг

Протягом періоду з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)

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
Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності №101492



Олександр ТКАЧУК

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



Ірина ШТЕФАНЬО

Київ, Україна

Дата аудиторського висновку:

23 квітня 2024 року

Дата застереження у розділі «Основа для думки із застереженням», що стосується невизнання прав з користування активами і відповідних орендних зобов'язань згідно з МСФЗ 16 «Оренда»:

16 травня 2025 року

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

Окремий 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	95 238	97 917	94 637
Фінансові інвестиції	6	32 000	32 000	32 000
Всього необоротних активів		127 238	129 917	126 637
Оборотні активи				
Запаси	7	113 944	164 180	88 986
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8	1 744 483	1 463 839	1 119 324
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	384 198	698 508	391 196
Всього оборотних активів		2 242 625	2 326 527	1 599 506
Всього активів		2 369 863	2 456 444	1 726 143
Власний капітал та зобов'язання				
Статутний капітал		100	100	100
(Непокритий збиток)/Нерозподілений прибуток		(1 605)	25 393	34 779
Всього власного капіталу		(1 505)	25 493	34 879
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	19	5 848	8 111	8 733
Всього довгострокових зобов'язань та забезпечень		5 848	8 111	8 733
Короткострокові зобов'язання і забезпечення				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	9	2 347 832	2 421 419	1 682 027
Всього короткострокових зобов'язань		2 347 832	2 421 419	1 682 027
Забезпечення на винагороди працівникам		17 688	1 421	504
Всього короткострокових забезпечень		17 688	1 421	504
Всього короткострокових зобов'язань та забезпечень		2 365 520	2 422 840	1 682 531
Всього зобов'язань		2 371 368	2 430 951	1 691 264
Всього власного капіталу та зобов'язань		2 369 863	2 456 444	1 726 143

Руслан САВА
Керівник

Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною окремої фінансової звітності.

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

Окремий 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)	11	1 821 437	1 866 717
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	12	(1 756 547)	(1 883 864)
Валовий прибуток/(збиток)		64 890	(17 147)
Чистий збиток від знецінення фінансових активів		(8 830)	(34)
Інші операційні доходи	16	5 465	3 256
Витрати на збут	13	(60 913)	(53 554)
Адміністративні витрати	14	(57 173)	(59 223)
Інші операційні витрати	15	(6 299)	(10 888)
Збиток від операційної діяльності		(62 860)	(137 590)
Фінансові доходи	17	33 694	127 862
Збиток до оподаткування		(29 166)	(9 728)
Кредит з податку на прибуток	19	2 168	342
Збиток за рік		(26 998)	(9 386)
Інший сукупний дохід за рік		-	-
Загальний сукупний збиток за рік		(26 998)	(9 386)



Руслан САВА
Керівник

Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер

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

Окремий 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	Всього ГРН'000
На 1 січня 2022	100	34 779	34 879
Збиток за рік	-	(9 386)	(9 386)
Загальний сукупний збиток за рік	-	(9 386)	(9 386)
На 31 грудня 2022	100	25 393	25 493
Збиток за рік	-	(26 998)	(26 998)
Загальний сукупний збиток за рік	-	(26 998)	(26 998)
На 31 грудня 2023	100	(1 605)	(1 505)


Руслан САВА
 Керівник


Ірина МОМОТ
 Головний бухгалтер

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

Окремий 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)	1 803 829	1 836 738
Цільового фінансування	3 330	2 738
Надходження авансів від покупців та замовників	272 704	424 381
Надходження від повернення авансів	964 898	411 542
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	1	21
Надходження від операційної оренди	953	561
Інші надходження	223	88
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(902 312)	(1 311 861)
Праці	(119 447)	(92 007)
Відрахувань на соціальні заходи	(31 652)	(24 920)
Зобов'язань з податків і зборів	(201 299)	(213 492)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(162 859)	(183 690)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	(38 440)	(29 802)
Витрачання на оплату авансів	(1 953 751)	(988 820)
Витрачання на оплату повернення авансів	(507)	(746)
Витрачання на оплату цільових внесків	-	(329)
Інші витрачання	(1 951)	(2 519)
Чисті грошові кошти, у результаті діяльності	(164 981)	41 375
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2 986	6 249
Податок на прибуток сплачений	(95)	(282)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	(162 090)	47 342
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
основних засобів	2 111	-
Надходження від отриманих відсотків	116	-
Надходження від погашення позик	81 576	290 320
Витрачання на придбання:		
основних засобів	(7 993)	(12 405)
Витрачання на надання позик	(225 854)	(436 691)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(150 044)	(158 776)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	1 623 500	785 407
Витрачання на:		
Погашення позик	(1 656 016)	(477 570)
Інші платежі	-	(7 978)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(32 516)	299 859
Чисте (зменшення) / збільшення в грошові кошти та їх еквіваленти	(344 650)	188 425
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	698 508	391 196
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	30 340	118 887
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	384 198	698 508

Руслан САВА
Керівник

Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер

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

**Примітки до окремої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

1 Загальна інформація

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

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

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

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

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

Середньооблікова чисельність працівників облікового складу за 2023 рік становила 922 особи. (2022 – 908 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 окремою фінансовою звітністю Компанії складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ») щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності.

Компанія підготувала цю окрему фінансову звітність для дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за собівартістю.

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ, що включає Компанію та її дочірні підприємства («Група»).

2.2 Перше застосування МСФЗ

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

Компанія підготувала окрему 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 окремої 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. У цій Примітці пояснюються основні коригування, проведені Компанією при трансформуванні відповідно до вимог МСФЗ.

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

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

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

2.2 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Звіряння статей звіту про фінансовий стан на 1 січня 2022 року:

	Примітки	НП(С)БО 1 січня 2022 ГРН'000	Коригування 1 січня 2022 ГРН'000	МСФЗ 1 січня 2022 ГРН'000
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	1	46 111	48 526	94 637
Фінансові інвестиції	2	32 729	(729)	32 000
Всього необоротних активів		78 840	47 797	126 637
Оборотні активи				
Запаси		88 986	-	88 986
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		1 119 118	-	1 119 118
Грошові кошти та їх еквіваленти		391 196	-	391 196
Всього оборотних активів		1 599 300	-	1 599 300
Всього активів		1 678 140	47 797	1 725 937
Власний капітал та зобов'язання				
Статутний капітал		100	-	100
(Непокритий збиток)/Нерозподілений прибуток	3	(4 285)	39 064	34 779
Всього власного капіталу		(4 185)	39 064	34 879
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		-	8 733	8 733
Всього довгострокових зобов'язань та забезпечень		-	8 733	8 733
Короткострокові зобов'язання і забезпечення				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		1 681 821	-	1 681 821
Всього короткострокових зобов'язань		1 681 821	-	1 681 821
Забезпечення на винагороди працівникам		504	-	504
Всього короткострокових забезпечень		504	-	504
Всього короткострокових зобов'язань та забезпечень		1 682 325	-	1 682 325
Всього зобов'язань		1 682 325	8 733	1 691 058
Всього власного капіталу та зобов'язань		1 678 140	47 797	1 725 937

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

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

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

2.2 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Звіряння статей звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року:

	Примітки	НП(С)БО 31 грудня 2022 ГРН'000	Коригування 31 грудня 2022 ГРН'000	МСФЗ 31 грудня 2022 ГРН'000
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	1	51 928	45 989	97 917
Фінансові інвестиції	2	32 000	-	32 000
Всього необоротних активів		83 928	45 989	129 917
Оборотні активи				
Запаси		164 180	-	164 180
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		1 463 780	-	1 463 780
Грошові кошти та їх еквіваленти		698 508	-	698 508
Всього оборотних активів		2 326 468	-	2 326 468
Всього активів		2 410 396	45 989	2 456 385
Власний капітал та зобов'язання				
Статутний капітал		100	-	100
(Непокритий збиток)/Нерозподілений прибуток	3	(12 485)	37 878	25 393
Всього власного капіталу		(12 385)	37 878	25 493
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		-	8 111	8 111
Всього довгострокових зобов'язань та забезпечень		-	8 111	8 111
Короткострокові зобов'язання і забезпечення				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		2 421 360	-	2 421 360
Всього короткострокових зобов'язань		2 421 360	-	2 421 360
Забезпечення на винагороди працівникам		1 421	-	1 421
Всього короткострокових забезпечень		1 421	-	1 421
Всього короткострокових зобов'язань та забезпечень		2 422 781	-	2 422 781
Всього зобов'язань		2 422 781	8 111	2 430 892
Всього власного капіталу та зобов'язань		2 410 396	45 989	2 456 385

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

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

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

2.2 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Примітки до коригувань, що здійснювались при трансформації звітності з НП(С)БОУ до МСФЗ:

1 - Компанія скористалась звільненням, що надає МСФЗ 1 стосовно доцільної собівартості основних засобів. Компанія провела переоцінку основних засобів і використала її для формування доцільної собівартості на дату переходу на МСФЗ.

2 - При переході на МСФЗ Компанія прийняла рішення відобразити інвестицію в дочірнє підприємство в своїй окремій фінансовій звітності за собівартістю, а не за методом участі в капіталі, який використовувався в обліку за НП(С)БОУ.

3 - При застосуванні МСФЗ Компанія оцінила та визнала відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток щодо коригувань, які були відображені у звітності у зв'язку з переходом на МСФЗ.

Звіряння статей звіту про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи за 2022 рік:

	Примітки	НП(С)БОУ 2022 ГРН'000	Коригування 2022 ГРН'000	МСФЗ 2022 ГРН'000
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1	1 867 541	(824)	1 866 717
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2	(1 881 503)	(2 361)	(1 883 864)
Валовий збиток		(13 962)	(3 185)	(17 147)
Чистий збиток від знецінення фінансових активів	8	-	(34)	(34)
Інші операційні доходи	1, 3, 4	192 381	(189 125)	3 256
Витрати на збут	2	(53 606)	52	(53 554)
Адміністративні витрати	2	(58 995)	(228)	(59 223)
Інші операційні витрати	6	(72 976)	62 088	(10 888)
Збиток від операційної діяльності		(7 158)	(130 432)	(137 590)
Дохід від участі в капіталі	9	550	(550)	-
Інші доходи	3	16	(16)	-
Фінансові доходи	4, 5	-	127 862	127 862
Втрати від участі в капіталі	7	(1 279)	1 279	-
Інші витрати	6	(49)	49	-
Збиток до оподаткування		(7 920)	(1 808)	(9 728)

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

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

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

2.2 Перше застосування МСФЗ (продовження)

	Примітки	НП(С)БО 2022 ГРН'000	Коригування 2022 ГРН'000	МСФЗ 2022 ГРН'000
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	10	(280)	622	342
Збиток за рік від поточної діяльності		(8 200)	(1 186)	(9 386)
Збиток за рік		(8 200)	(1 186)	(9 386)
Інший сукупний дохід за рік		-	-	-
Загальний сукупний збиток за рік		(8 200)	(1 186)	(9 386)

Примітки до коригувань, що здійснювались при трансформації звітності з НП(С)БОУ до МСФЗ:

1 - Перекласифікація доходів від оренди у сумі 824 тис. грн. з чистого доходу від реалізації до складу інших операційних доходів.

2 - Компанія скористалась звільненням, що надає МСФЗ 1 стосовно доцільної собівартості основних засобів. Компанія провела переоцінку основних засобів і використала її для формування доцільної собівартості на дату переходу на МСФЗ. Внаслідок цього виникли додаткові витрати з амортизації у собівартості реалізованої продукції і адміністративних витратах в сумі 2 361 тис. грн. і 228 тис. грн відповідно і сторнування витрат з амортизації у витратах на збут у сумі 52 тис. грн.

3 - Перекласифікація інших доходів у сумі 16 тис. грн. зі складу інших доходів до складу інших операційних доходів.

4 - Перекласифікація операційних курсових доходів у сумі 183 689 тис. грн. зі складу інших операційних доходів до складу фінансових доходів та згортання їх з курсовими витратами.

5 - Перекласифікація доходів по відсотках за залишками на поточних банківських рахунках у сумі 6 276 тис. грн. зі складу інших операційних доходів до складу фінансових доходів.

6 - Перекласифікація операційних курсових витрат у сумі 62 103 тис. грн. зі складу інших операційних витрат до складу фінансових доходів та згортання їх з курсовими доходами.

7 - Перекласифікація інших витрат у сумі 49 тис. грн. зі складу інших витрат до складу інших операційних витрат.

8 - Виділення чистого збитку від знецінення фінансових активів у сумі 34 тис. грн. з інших операційних витрат в окрему статтю звіту про сукупний дохід.

9 - При переході на МСФЗ Компанія прийняла рішення відобразити інвестицію в дочірнє підприємство в своїй окремій фінансовій звітності за собівартістю, а не за методом участі в капіталі, який використовувався в обліку за НП(С)БОУ.

10 - При застосуванні МСФЗ Компанія оцінила та визнала ефект відстроченого податку на прибуток щодо коригувань, які були відображені у звітності у зв'язку з переходом на МСФЗ.

2.3 Основа подання звітності і бухгалтерського обліку

Ця окрема фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

2.4 Функціональна валюта та валюта подання

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

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

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

2.5 Принцип безперервності діяльності

Компанія зазнала чистих збитків у сумі 26 998 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року (2022 рік: 9 386 тис. грн.), та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 122 895 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 96 313 тис. грн.). Це перевищення пов'язане з торговельною та іншою кредиторською заборгованістю в сумі 2 347 832 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 2 421 419 тис. грн.) (Примітка 9).

Станом на 31 грудня 2023 року торговельна та інша кредиторська заборгованість включає зобов'язання з фінансової допомоги в сумі 1 470 830 тис. грн. перед компаніями під спільним контролем кінцевого бенефіціара (Примітки 9, 20), який підтвердив свої наміри підтримувати безперервну діяльність Компанії і подовжити строки погашення цих позик, якщо виникне така потреба.

Незважаючи на події та обставини економічного середовища Компанії, що виникли в наслідок повномасштабного військового вторгнення (Примітка 22), Компанія 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 Компанії і майбутня діяльність Компанії зазнає значного впливу економічного середовища в Україні. Керівництво ретельно стежить за розвитком подій, описаних в Примітці 22, і, на основі власної оцінки цих подій, вважає застосування принципу безперервності доречним. Разом з тим керівництво вживає усіх можливих заходів для забезпечення сталого розвитку Компанії, як в найближчий час, так і в довгостроковій перспективі.

2.6 Стандарти та інтерпретації

При підготовці цієї фінансової звітності Компанія 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 Компанії.

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).

На дату затвердження фінансової звітності Компанії існували МСФЗ, змінені МСФЗ та інтерпретації, що були затверджені РМСФЗ, та набувають чинності з 1 січня 2024 року і дострокове прийняття є дозволеним. Однак Компанія 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:

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

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

2.6 Стандарти та інтерпретації (продовження)

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 46 «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 Компанії вважає, що прийняття цих стандартів і інтерпретацій в майбутньому не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

3 Основні положення облікової політики

Компанія 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 Компанією в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії 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 Компанії, 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 Інвестиції в дочірні підприємства

Для цілей підготовки окремої фінансової звітності інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за собівартістю.

3.3 Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

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

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

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

3 Основні положення облікової політики

3.3 Основні засоби (продовження)

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

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

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання як активу Компанія застосовує модель обліку об'єкта основних засобів за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає 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 Компанія визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання та амортизації. 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 Компанії.

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.

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

3 Основні положення облікової політики

3.3 Основні засоби (продовження)

Зменшення корисності

На кожну звітну дату Компанія 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, Компанія 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.

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

3.5 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 Компанія 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.

3 Основні положення облікової політики

3.5 Фінансові активи (продовження)

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
- 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

Компанія 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 першого визнання відповідного фінансового інструменту.

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

3 Основні положення облікової політики

3.5 Фінансові активи (продовження)

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.

Компанія 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 Компанія враховує кількість днів прострочення, негативні та позитивні чинники, історичний досвід, щодо роботи з контрагентами тощо. Крім історичного досвіду та поточної інформації Компанія 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 Компанія передає всі значні ризики та вигоди від володіння активом.

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 Компанії внаслідок залучення позикових коштів. Кредити та запозичення класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язань, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання первісно 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 недавньою фактичною схемою короткострокового отримання прибутку та який керується; або якщо вони є похідними, які не визначені та не ефективні як інструменти хеджування.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання 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.

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

3 Основні положення облікової політики

3.6 Фінансові зобов'язання (продовження)

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняється, коли зобов'язання за цим зобов'язанням виконується, скасовується або закінчується.

Компанія також скасовує фінансове зобов'язання, коли його умови змінюються, а грошові потоки модифікованого зобов'язання істотно відрізняються, в цьому випадку нове фінансове зобов'язання засноване на змінених умовах визнання 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 замінене 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

Запаси відображаються за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з передбачуваної вартості продажу за вирахуванням витрат на завершення та витрат на збут. Списання запасів проводиться за методом ідентифікованої собівартості.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх до існуючого стану.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку списується вартість запасів, відображається у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи.

Облік знецінення запасів

Собівартість запасів може виявитися невідшкодованою, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодованою, якщо збільшилися можливі витрати на здійснення продажу.

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 Компанія 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, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, до якої належить актив і яка генерує грошові кошти.

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

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

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

3 Основні положення облікової політики

3.9 Зменшення корисності необоротних активів (продовження)

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 чотири ставки податку на додану вартість: 20%, 14% та 7% - 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.

У разі використання ставок оподаткування 20%, 14% або 7% 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 органам. 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.

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

3 Основні положення облікової політики

3.10 Оподаткування (продовження)

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 Компанія 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.

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

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

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

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

3.11 Визнання виручки

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

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

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

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

3 Основні положення облікової політики

3.11 Визнання виручки (продовження)

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 повернутих 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 Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за кредитами та запозиченнями відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони понесені. Витрати за кредитами та запозиченнями містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами.

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 Компанія 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.

Компанія в якості орендаря

Компанія 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. Компанія 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 прямолинійного 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 Компанії 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 Компанії. Як правило, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення як ставку дисконтування.

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

- змінився строк оренди. Компанія визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

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

3 Основні положення облікової політики

3.13 Оренда (продовження)

- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Компанія визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

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

Компанія в якості орендодавця

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

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

Для класифікації договорів оренди Компанія 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 Компанія розглядає певні показники, такі як строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу.

Компанія 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 Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у фінансовій звітності Компанії в тому періоді, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

3.15 Умовні активи і зобов'язання

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

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

3.16 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 Компанія 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 Компанії. Статутний капітал формується за рахунок внесків учасників відповідно до їхніх часток.

4 Суттєві облікові судження та оцінки

Підготовка фінансової звітності Компанії згідно МСФЗ вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, оцінок і припущень, які впливають на вказані в 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 Компанії керівництво використовувало наступні судження, що мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

4.1 Термін корисного використання основних засобів

Компанія 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 звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

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 Компанії 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 Компанія 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

Компанія 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 Компанії по списанню заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву під очікувані кредитні збитки, відображеного у 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 Компанії не нараховується незалежно від дати виникнення даної заборгованості.

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

4 Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

4.5 Судові справи

Керівництво Компанії застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та іншими не врегульованими претензіями, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення матеріального зобов'язання, і при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, спочатку від власних фахівців, якщо такі є у Компанії, 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 окремої 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	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	
Переїсна вартість													
На 1 січня 2022	78 630	7 027	7 035	1 111	2 256	823							96 882
Надходження	-	-	-	-	-	12 463							12 463
Введення в експлуатацію	-	9 884 (98)	1 308	253 (22)	948 (1 384)	(12 393)							-
Вибуття	-	-	-	-	-	-							(1 504)
На 31 грудня 2022	78 630	16 813	8 343	1 342	1 820	893							107 841
Надходження	-	-	-	-	-	8 549							8 549
Введення в експлуатацію	469	7 487 (180)	-	53 (140)	1 149 (2 035)	(9 158)							-
Вибуття	-	-	-	-	-	-							(2 355)
На 31 грудня 2023	79 099	24 120	8 343	1 255	934	284							114 035
Накопичена амортизація													
На 1 січня 2022	-	-	-	-	-	-							-
Нарахування амортизації	3 933	2 551 (98)	1 451	300 (22)	948 (1 384)	-							2 245
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-	-							9 183
На 31 грудня 2022	3 933	2 453	1 451	278	1 809	-							9 924
Нарахування амортизації	3 949	4 041 (180)	1 669	409 (140)	1 160 (2 035)	-							11 228
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-	-							(2 355)
На 31 грудня 2023	7 882	6 314	3 120	547	934	-							18 797

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

Примітки до окремої 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	78 630	7 027	7 035	1 111	11	823	94 637
	На 31 грудня 2022	74 697	14 360	6 892	1 064	11	893	97 917
	На 31 грудня 2023	71 217	17 806	5 223	708		284	95 238

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

Примітки до окремої 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 12)	10 226	8 147
Витрати на збут (Примітка 13)	217	126
Адміністративні витрати (Примітка 14)	785	910
Всього	11 228	9 183

6 Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції 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
Інвестиції в дочірнє підприємство	32 000	32 000	32 000

Інформація про дочірні підприємства Компанії наведена в Примітці 1.

7 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	55 331	89 919	26 863
Готова продукція	29 114	37 361	41 503
Паливо	19 482	26 820	9 903
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	113 944	164 180	88 986

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

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

8 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	159 047	71 230	132 361
Резерв очікуваних кредитних збитків	(8 807)	(11)	-
Всього торговельна дебіторська заборгованість	150 240	71 219	132 361
Інша дебіторська заборгованість			
Дебіторська заборгованість за авансовими платежами	1 230 183	1 171 240	913 785
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	74	-
Інша дебіторська заборгованість	364 058	221 306	73 178
Фінансова допомога видана	361 862	217 677	71 414
Проміжний рахунок з ПДВ	1 792	3 123	1 020
Інша дебіторська заборгованість	404	506	744
Всього інша дебіторська заборгованість	1 594 243	1 392 620	986 963
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 744 483	1 463 839	1 119 324

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

	Торговельна дебіторська заборгованість
	ГРН'000
Резерв на 1 січня 2022	-
Витрати на створення резерву	34
Списання	(23)
Резерв на 31 грудня 2022	11
Витрати на створення резерву	8 830
Списання	(34)
Резерв на 31 грудня 2023	8 807

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

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

8 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%	125 282	-	0,00%	48 331	-	0,00%	102 831	-
1-30 днів	0,00%	20 797	-	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	-	0,17%	6 472	11	0,00%	610	-
понад 365 днів	100,00%	8 807	8 807	0,00%	-	-	0,00%	-	-
Всього		159 047	8 807		71 230	11		132 361	-

Ступінь схильності Компанії до кредитного ризику та збитків від знецінення торговельної дебіторської заборгованості подано у Примітці 24.

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

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

9 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	624 900	1 049 880	686 321
Інша кредиторська заборгованість			
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	12 540	20 311	23 001
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями з оплати праці	9 864	7 733	7 853
Кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	30 402	19 003	22 067
Зобов'язання з ПДВ	23 063	13 834	17 001
Розрахунки з державних страхових внесків	2 587	1 917	1 968
Зобов'язання з ПДФО	2 169	1 628	1 665
Зобов'язання з інших податків	2 583	1 624	1 433
Інша кредиторська заборгованість	1 670 126	1 324 492	942 785
Фінансова допомога отримана	1 470 830	1 145 029	795 869
Проміжний рахунок з ПДВ	199 216	172 333	146 816
Зобов'язання з факторингу	-	7 097	-
Інша кредиторська заборгованість	80	33	100
Всього інша кредиторська заборгованість	1 722 932	1 371 539	995 706
Всього торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 347 832	2 421 419	1 682 027

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

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

10 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
	<u>ГРН'000</u>	<u>ГРН'000</u>	<u>ГРН'000</u>
Залишки на рахунках в банках в національній валюті	59 781	104 562	21 671
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті	324 417	593 946	369 525
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	<u>384 198</u>	<u>698 508</u>	<u>391 196</u>

Ступінь схильності Компанії до кредитного ризику та збитків від знецінення фінансових активів, а також вплив зміни відсоткових ставок та коливань валютних курсів подано у Примітці 24.

11 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
	<u>ГРН'000</u>	<u>ГРН'000</u>
Доходи від реалізації гофри та гофропродукції	1 019 657	916 366
Доходи від продажу паперу та картону	787 653	931 535
Доходи від надання транспортних послуг	13 053	3 544
Доходи від продажу макулатури та крохмалю	490	15 088
Інші доходи від реалізації	584	184
Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<u>1 821 437</u>	<u>1 866 717</u>

Географічно виручка від реалізації відображена наступним чином:

	2023	2022
	<u>ГРН'000</u>	<u>ГРН'000</u>
Україна	1 738 583	1 683 929
Експорт	82 854	182 788
Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<u>1 821 437</u>	<u>1 866 717</u>

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

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

11 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	1 808 384	1 863 173
Послуги надані протягом певного періоду	13 053	3 544
Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 821 437	1 866 717

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

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	150 240	71 219
Аванси отримані від покупців	12 540	20 311

12 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	1 380 939	1 585 402
Послуги сторонніх організацій	211 463	176 600
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)	1 756 547	1 883 864

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

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

13 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	29 717	32 635
Витрати на матеріали	20 576	13 491
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	10 403	7 302
Амортизація основних засобів	217	126
Всього витрати на збут	60 913	53 554

14 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
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	30 723	19 193
Послуги сторонніх організацій	11 894	27 621
Податки і збори	9 552	7 123
Витрати на матеріали	4 003	4 120
Амортизація основних засобів	785	910
Інші адміністративні витрати	216	256
Всього адміністративні витрати	57 173	59 223

15 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	2 800	2 011
Втрати від знецінення запасів	2 233	-
Штрафи та пені	849	4
Витрати по резерву сумнівних боргів - нефінансова дебіторська заборгованість	152	95
Витрати на безповоротну фінансову допомогу	-	7 978
Інші операційні витрати	265	800
Всього інші операційні витрати	6 299	10 888

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

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

16 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 реалізації необоротних активів	4 146	2 143
Дохід від операційної оренди активів	1 204	645
Дохід від списання кредиторської заборгованості	19	123
Штрафи та пені	7	21
Інші операційні доходи	89	324
Всього інші операційні доходи	5 465	3 256

17 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	30 592	121 586
Відсотки по залишках на рахунках	3 102	6 276
Всього фінансові доходи	33 694	127 862

18 Заробітна плата та пов'язані з нею виплати

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата	166 114	114 643
Внески на соціальне забезпечення	31 066	23 455
Всього заробітна плата та пов'язані з нею виплати	197 180	138 098

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 12)	153 254	109 592
Адміністративні витрати (Примітка 14)	30 723	19 193
Витрати на збут (Примітка 13)	10 403	7 302
Інші операційні витрати (Примітка 15)	2 800	2 011
Всього заробітна плата та пов'язані з нею виплати	197 180	138 098

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

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

19 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	280
Відстрочений податок на прибуток	(2 263)	(622)
Всього кредит з податку на прибуток	(2 168)	(342)

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	(29 166)	(9 728)
Податок на прибуток за ставкою 18,00% (2022: 18,00%)	(5 250)	(1 751)
Рух по невизнаному податковому активу	2 424	-
Податковий ефект постійних різниць	658	1 409
Всього кредит з податку на прибуток	(2 168)	(342)

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	(8 113)	278	(7 835)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	2	1 583	1 585
Забезпечення	-	402	402
Податкові збитки	-	2 424	2 424
Резерв щодо податкового активу	-	(2 424)	(2 424)
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	(8 111)	2 263	(5 848)
2022			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	(8 733)	620	(8 113)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	2	2
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	(8 733)	622	(8 111)

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

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

20 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 Компанії розділяються на наступні категорії:

- Ключовий управлінський персонал;
- Материнська компанія та учасники;
- Дочірня компанія;
- 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	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати з оплати праці та пов'язані з ними витрати	2 427	1 432
Всього	2 427	1 432

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	3	3
Всього	3	3

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	31 грудня 2022	1 січня 2022
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість			
Материнська компанія та учасники	-	-	4
Дочірня компанія	805 266	696 100	528 549
Компанії, які перебувають під спільним контролем	772 873	587 392	441 542
Всього	1 578 139	1 283 492	970 095
Торговельна кредиторська заборгованість			
Дочірня компанія	1 230 545	1 034 831	702 736
Компанії, які перебувають під спільним контролем	298 871	241 916	243 123
Всього	1 529 416	1 276 747	945 859
Всього залишки по операціях з пов'язаними сторонами	3 107 555	2 560 239	1 915 954

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

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

20 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Суми операцій Компанії 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		
Дочірня компанія	14	-
Компанії, які перебувають під спільним контролем	20 269	32 130
Всього	20 283	32 130
Придбання товарів, робіт, послуг		
Дочірня компанія	93 779	18 977
Компанії, які перебувають під спільним контролем	87 248	107 595
Всього	181 027	126 572
Інші операційні доходи		
Дочірня компанія	3 092	2 143
Всього	3 092	2 143
Адміністративні витрати		
Ключовий управлінський персонал	40	11
Компанії, які перебувають під спільним контролем	61	21
Всього	101	32
Витрати на збут		
Дочірня компанія	17 797	16 364
Компанії, які перебувають під спільним контролем	66	-
Всього	17 863	16 364
Інші операційні витрати		
Компанії, які перебувають під спільним контролем	4	7 958
Всього	4	7 958
Всього суми операцій з пов'язаними сторонами	222 370	185 199

21 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 Компанія 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 Компанії, визнаються податкові зобов'язання.

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

Пенсійні та інші зобов'язання

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

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

21 Умовні зобов'язання (продовження)

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

Юридичні питання

В ході своєї господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах з контрагентами і державними органами. Компанія на кожен 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 Компанії, визнаються податкові зобов'язання.

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

22 Економічне середовище Компанії

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала неспровоковане і невинуватене 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 скоротилася до 5,1%, курс гривні до долара США залишався стабільним, а облікова ставка НБУ знизилася 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.

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

22 Економічне середовище Компанії (продовження)

Компанія адаптувала свої бізнес-процеси до умов воєнного стану і продовжує діяльність. Компанія 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 військовій дії не було завершено, і наслідки наразі визначити достовірно не можливо.

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

23 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.

24 Фінансові інструменти та управління ризиками

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

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

Кредитний ризик

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

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	384 198	698 508	391 196
Торговельна дебіторська заборгованість	150 240	71 219	132 361
Фінансові інвестиції	32 000	32 000	32 000
Інша дебіторська заборгованість	361 862	217 678	71 414
Всього	928 300	1 019 405	626 971

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

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

24 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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

Ризик ліквідності

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

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

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

	Контрактна вартість	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
31 грудня 2023					
Торговельна кредиторська заборгованість	624 900	156 515	468 385	-	-
Фінансова допомога отримана (примітка 9)	1 470 829	367 707	1 103 122	-	-
Всього	2 095 729	524 222	1 571 507	-	-
31 грудня 2022					
Торговельна кредиторська заборгованість	1 049 880	262 514	787 366	-	-
Фінансова допомога отримана (примітка 9)	1 145 029	286 257	858 772	-	-
Зобов'язання з факторингу (примітка 9)	7 097	1 774	5 323	-	-
Всього	2 202 006	550 545	1 651 461	-	-
1 січня 2022					
Торговельна кредиторська заборгованість	686 321	171 735	514 586	-	-
Фінансова допомога отримана (примітка 9)	795 869	198 967	596 902	-	-
Всього	1 482 190	370 702	1 111 488	-	-

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

24 **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 Компанії або на вартість наявних фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в управлінні схильністю Компанії до ринкового ризику, а також у контролі над тим, щоб його величина перебувала в прийнятних межах. Опис схильності Компанії 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 Компанії 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 Компанії, 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	746 060	916 187	462 610
Фінансові зобов'язання	1 470 829	1 152 126	795 869
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 Компанії протягом ймовірного періоду до дати погашення.

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

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

24 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Ступінь схильності Компанії 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	5 370	983	6 353
Фінансові зобов'язання			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	150	154
Загальна балансова вартість піддана валютному ризику	6 665	323 950	330 615
	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	5 174	521	5 695
Фінансові зобов'язання			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	3 427	3 431
Загальна балансова вартість піддана валютному ризику	70 510	525 700	596 210
	Дол. США	Євро	Всього
1 січня 2022			
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 966	299 295	369 261
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6 767	11 331	18 098
Фінансові зобов'язання			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3	3 193	3 196
Загальна балансова вартість піддана валютному ризику	76 730	307 433 ^a	384 163

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

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

24 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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

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

	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	667	667	7 051	7 051	7 673	7 673
Євро	32 395	32 395	52 270	52 270	30 743	30 743

Управління капіталом

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

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

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

25 Події після звітного періоду

Події, описані у Примітці 22 до цієї фінансової звітності будуть продовжувати чинити вплив на діяльність Компанії у 2024 році.

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

26 Затвердження окремої фінансової звітності

23 квітня 2024 року ця окрема фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.



Ірина МОМОТ
Головний бухгалтер