

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Трипільський пакувальний комбінат»**

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

*За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року,
разом із звітом незалежного аудитора*

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	16
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	19
Звіт про рух грошових коштів	21
Звіт про власний капітал	23

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про підприємство	25
2. Операційне середовище. Умови, в яких працює Компанія	26
3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики	26
4. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок	40
5. Перше застосування МСФЗ	43
6. Нематеріальні активи	45
7. Незавершені капітальні інвестиції	45
8. Основні засоби	46
9. Інші фінансові інвестиції	47
10. Інші необоротні активи	47
11. Запаси	48
12. Торгова дебіторська заборгованість	48
13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	50
14. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	50
15. Інша поточна дебіторська заборгованість	50
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	50
17. Витрати майбутніх періодів	51
18. Статутний капітал	51
19. Капітал в дооцінках	51
20. Резервний капітал	51
21. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	51
22. Податок на прибуток	52
23. Поточна кредиторська заборгованість	53
24. Поточні забезпечення	53
25. Інші поточні зобов'язання	54
26. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції	54
27. Витрати на реалізацію та збут	54
28. Адміністративні витрати	54
29. Інші операційні доходи і витрати	55
30. Інші доходи і витрати від звичайної діяльності	55
31. Умовні зобов'язання	57
32. Управління фінансовими ризиками	58
33. Події після закінчення звітного періоду	59



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Товариству з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат», іншим користувачам

І. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРИПІЛЬСЬКИЙ ПАКУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ ТА ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА ВКАЗАНУ ДАТУ

ДУМКА

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат» (далі за текстом – Підприємство) станом на 31 грудня 2020 року (далі за текстом – Дата Звітності) та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	ТОВ «ТПК»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	31826484
Місцезнаходження	Київська область, Обухівський район, місто Українка, вулиця Промислова, 33
Дата проведення державної реєстрації	21.02.2002
Основні види діяльності	17.21 «Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари»; 41.20 «Будівництво житлових та нежитлових будівель» 46.19 «Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту» 49.41 «Вантажний автомобільний транспорт» 46.49 «Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення» 52.29 «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту»

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2020 р., звіту про сукупний дохід за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, фінансові результати та рух грошових коштів Підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік та на безперервність діяльності Підприємства.

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 3.2 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Підприємства.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Операції з пов'язаними особами (див. Примітку 31 до фінансової звітності)	Як зазначено у Примітці 31 до фінансової звітності, пов'язаними особами Підприємства є: - Приватне акціонерне товариство «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» (код ЄДРПОУ 01882551, далі – ПрАТ «РКТК»), 93006, Україна, Луганська область, м. Рубіжне, вул. Менделєєва, 67; - Приватне акціонерне товариство «ВЗП-2» (код ЄДРПОУ 25276677 далі – ПрАТ «ВЗП-2»), 03680, м. Київ, Голосіївський р-н, вул. Смольна, 7. При цьому, взаємовідносини між Підприємством та ПрАТ «РКТК» існують з моменту створення Підприємства та відбуваються по сьогоднішній день. ПрАТ «РКТК» є стратегічним партнером і головним постачальником сировини – картону та паперу. Об'єм поставок сировини – картону та паперу, виробником яких також являється ПрАТ «РКТК», є суттєвим для Підприємства. ПрАТ «РКТК» частково забезпечує за замовленням Підприємство

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
		оснасткою – штанцформами та кліше, та іншими матеріалами, які є невід’ємною складовою при виробництві гофропродукції, забезпечуючи при цьому безперебійний процес її виготовлення. Також між Підприємством та ПрАТ «РКТК» здійснюються операції з купівлі-продажу продукції, виготовленої обома підприємствами з метою своєчасного забезпечення нею кінцевого споживача. Під час виконання аудиторських процедур ми приділили особливу увагу операціям відвантаження товарів (робіт, послуг) пов’язаним особам та операціям закупівель товарів (робіт, послуг) у пов’язаних осіб. Під час здійснення операцій з пов’язаними особами викривлень у визнанні доходів (витрат) нами не виявлено.
2.	<i>Перше застосування МСФЗ (див. Примітку 5 до фінансової звітності)</i>	Як зазначено у Примітці 5 до фінансової звітності, фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, є першою річною фінансовою звітністю Підприємства, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Підприємства на облік відповідно до МСФЗ є 01 січня 2019 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2020 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 01 січня 2019 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. Підприємство вирішило оцінити окремі статті основних засобів за справедливою вартістю станом на 01 січня 2019 року і використати справедливу вартість в якості умовної вартості на цю дату. Під час виконання аудиторських процедур ми приділили особливу увагу перевірці формування показників фінансової звітності у відповідності до МСФЗ, а також співставності цих показників.
3.	<i>Переоцінка основних засобів (див. Примітку 8 до фінансової звітності)</i>	Як зазначено у Примітці 8 до фінансової звітності, справедлива вартість основних засобів була визначена станом на 31 грудня 2020 року із залученням суб’єкта оціночної діяльності, а саме командитного товариства «Консалтингове підприємство «Українська нерухомість» (код за ЄДРПОУ 25208730), що зареєстроване за адресою: 18002, Черкаська область, місто Черкаси, вул. Хрещатик, будинок 214 (далі за текстом – Оцінювач). Підставою для зазначеної переоцінки є Договір № 0009-1/2020 від 31 грудня 2020 року, укладений між Підприємством та Оцінювачем. Справедлива вартість визначалася Оцінювачем за допомогою методів оцінки, зокрема витратного, співставного та доходного методів. 3.2.2. З метою перевірки достовірності визначених Оцінювачем показників, ми отримали Консультаційний висновок (Ревю) про перевірку «Звіту № 009-1/2020 про оцінку вартості основних засобів Підприємства» від 15 квітня 2021 року (далі за текстом – Звіт про оцінку), який нам надав

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
		ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт» (далі за текстом – Консультант). При цьому перевірка звіту Оцінювача проводилась Консультантом за наступними напрямками: • Перевірка застосованих Оцінювачем стандартів оцінки; • Перевірка застосованої Оцінювачем бази оцінки та видів вартості; • Перевірка застосованої Оцінювачем вихідної інформації про об'єкт оцінки; • Перевірка застосованої Оцінювачем методології оцінки. На думку Консультанта, використана у Звіті про оцінку методологія оцінки дозволяє отримати конкретне визначення об'єкта оцінки; реалізована у Звіті про оцінку концепція справедливої вартості відповідає вимогам Національних та Міжнародних Стандартів Оцінки; використані у Звіті про оцінку методичні підходи, а також застосовані процедури оцінки, відповідають задекларованим вітчизняним вимогам нормативно-правових актів з оцінки майна; звіт про оцінку відповідає вимогам нормативно-правових актів з оцінки майна; загалом отриманий результат оцінки може бути використаний у бухгалтерському обліку та при складанні фінансової звітності Підприємства.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності за 2019 р.

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» та «21» Лютого 2020 року була висловлена безумовна думка щодо цієї фінансової звітності. Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та за попередні роки була складена відповідно до національних П(С)БО.

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивне судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язані невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2020 р.

Під час розробки плану аудиту ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Підприємстві, у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятись від критеріїв, що застосовуються Підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Валютний ризик.

Як зазначено у Примітці 33, валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу від змін курсів обміну валют. Крім того, валютне законодавство України суттєво впливає на можливість управління валютним ризиком. Підприємство не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют, водночас, керівництво Підприємства намагається зменшити вплив такого ризику шляхом збільшення долі експортних контрактів та зберігання грошових коштів та їх еквівалентів у твердих валютах.

Ризик зміни відсоткових ставок.

Як зазначено у Примітці 33, ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу змін плаваючих відсоткових ставок. Підприємство не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок.

Кредитний ризик.

Як зазначено у Примітці 33, кредитний ризик Підприємства, головним чином, стосується його торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів, та проаналізований у відповідних примітках. Максимальна сума ризику дорівнює сумі балансової вартості цих активів.

Ризик ліквідності.

Як зазначено у Примітці 33, ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків погашення. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється і управляється. Підприємство використовує систему бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях. Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської

заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. В результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки з контрагентами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків контрагентів та інших дебіторів за відвантажені товари, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, яку ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління, і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2020 р. 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 у Звіті про управління, 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 фактів неузгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління, з фінансовою звітністю Підприємства, щодо яких необхідно було б вказати у звіті аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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 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 не виявлення 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;
- 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 підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання.

Рішення про призначення нас аудитором було прийняте 09 листопада 2020 року директором Підприємства. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв складає 2 роки.

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

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для

Аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту Підприємства інших фахівців, у тому числі суб'єктів аудиторської діяльності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2020 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. № 61-кя

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Селіванов Віталій Миколайович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100281

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



**Клименко Валентин
Костянтинівич**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 176 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 19 травня 2021 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»

Звіт про фінансовий стан

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»**
 Територія: **Україна**
 Організаційно-правова форма господарювання: **товариство з обмеженою відповідальністю**
 Середня кількість працівників⁽¹⁾: **363**
 Адреса: **вулиця Промислова, буд. 33, м. УКРАЇНКА, ОБУХІВСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08720**
 Одиниця виміру: **тис. грн.**
 Складено за Міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2020	12	31
31826484		
3223110500		
240		
17.21		

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.
 Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	1 січня 2019 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	Примітка 6	1000	503	468	1 840
первісна вартість		1001	1 135	1 315	3 160
накопичена амортизація		1002	632	847	1 320
Незавершені капітальні інвестиції	Примітка 7	1005	25 622	3 632	35 071
Основні засоби	Примітка 8	1010	358 603	377 185	434 285
первісна вартість		1011	358 603	414 974	434 285
знос		1012	-	37 789	-
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	Примітка 9	1035	6	6	6
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	Примітка 22	1045	-	-	-
Гудвіл при консолідації		1055	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-	-
Інші необоротні активи	Примітка 10	1090	968	13	812
Усього за розділом I		1095	385 702	381 304	472 014
II. Оборотні активи					
Запаси	Примітка 11	1100	111 424	100 355	125 471
Виробничі запаси		1101	92 158	71 381	94 453
Незавершене виробництво		1102	-	5 672	7 073
Готова продукція		1103	19 263	21 142	20 696
Товари		1104	3	2 160	3 249
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-	-
Векселі одержані		1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Примітка 12	1125	192 342	211 741	195 074
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	Примітка 13	1130	6 896	2 763	1 935
з бюджетом		1135	6 555	2 917	5 006
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	693	637
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Примітка 14	1145	6 258	11 619	4 307
Інша поточна дебіторська заборгованість	Примітка 15	1155	181	10	4
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»

Звіт про фінансовий стан

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.
Форма № 1
(продовження)

Гроші та їх еквіваленти	Примітка 16	1165	4 288	7 174	3 447
Готівка		1166	-	-	-
Рахунки в банках		1167	4 288	7 174	3 447
Витрати майбутніх періодів	Примітка 17	1170	716	912	1 066
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-	-
у тому числі в:					
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-	-
резервах збитків належних виплат		1182	-	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-	-
Усього за розділом II		1195	328 660	337 491	336 310
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	-
Баланс		1300	714 362	718 795	808 324

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	1 січня 2019 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
1		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	Примітка 18	1400	152 000	152 000	152 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	Примітка 19	1405	153 865	137 499	193 134
Додатковий капітал		1410	-	-	-
Емісійний дохід		1411	-	-	-
Накопичена курсова різниця		1412	-	-	-
Резервний капітал	Примітка 20	1415	880	880	880
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Примітка 21	1420	85 331	112 532	118 687
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Інші резерви		1435	-	-	-
Усього за розділом I		1495	392 076	402 911	464 701
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	Примітка 22	1500	32 804	25 520	37 401
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-	-
Страхові резерви		1530	-	-	-
у тому числі:					
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-	-
резерв збитків або належних виплат		1532	-	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-	-
Призовий фонд		1540	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-	-
Усього за розділом II		1595	32 804	25 520	37 401
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Векселі видані		1605	-	-	-
Поточна заборгованість:					
за довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	Примітка 23	1615	34 741	30 734	34 358
розрахунками з бюджетом	Примітка 22,23	1620	4 675	2 958	1 005
у тому числі з податку на прибуток	Примітка 22,23	1621	3 939	-	-
розрахунками зі страхування		1625	541	829	763
розрахунками з оплати праці		1630	2 867	3 213	4 071

Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»
Звіт про фінансовий стан
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.
Форма № 1
(продовження)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Примітка 23	1635	755	3 285	2 229
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	Примітка 23	1645	241 940	244 352	257 729
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-	-
Поточні забезпечення	Примітка 24	1660	3 627	4 542	5 442
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	Примітка 25	1690	336	451	625
Усього за розділом III		1695	289 482	290 364	306 222
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для перепродажу, та групами вибуття		1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-	-
Баланс		1900	714 362	718 795	808 324

(1) Визначається за алгоритмом, узгодженим центральним державним органом статистики;

(2) Рядок 1001 та Рядок 1011 відображають первісну або переоцінену вартість основних засобів та нематеріальних активів;

(2.1) Рядок 1002 і Рядок 1012 відображають накопичений знос, виснаження та знецінення;

(3) Рядок 1405 Капітал у дооцінках відображає прибуток від переоцінки основних засобів;

Керівник

О.Ю. Дьяченко

Головний бухгалтер

С.С. Добротворська



Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»

Звіт про фінансові результати

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Трипільський пакувальний комбінат»Дата (рік, місяць, день)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
31826484		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Примітка 26	2000	1 073 754	1 243 418
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
Премії підписані, валова сума		2011	-	-
Премії, передані у перестрахування		2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерву незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Примітка 26	2050	(1 050 125)	(1 205 606)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	23 629	37 812
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	Примітка 29	2120	1 314	2 176
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
Адміністративні витрати	Примітка 28	2130	(25 589)	(25 797)
Витрати на збут	Примітка 27	2150	(7 093)	(6 781)
Інші операційні витрати	Примітка 29	2180	(4 853)	483
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток		2190	-	7 893,0
збиток		2195	(12 592,0)	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	Примітка 30	2220	73	113
Інші доходи	Примітка 8	2240	1 138	-
Дохід от благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	Примітка 30	2270	(412)	(4)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток		2290	-	8 002
збиток		2295	(11 793)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Примітка 22	2300	2 096	2 833
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	10 835
збиток		2355	(9 697)	-

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)
 за 2020 рік
 Форма № 2
 (продовження)

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	Примітка 30	2400	87 296	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інші сукупні збитки ⁽²⁾		2445	-	-
Сукупний збиток до оподаткування ⁽¹⁾		2450	87 296	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	Примітка 30	2455	15 809	-
Інший сукупний збиток після оподаткування		2460	71 487	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	61 790	10 835

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	926 735	1 093 406
Витрати на оплату праці		2505	90 868	83 568
Відрахування на соціальні заходи		2510	17 967	16 194
Амортизація, знос та виснаження		2515	40 022	38 234
Інші операційні витрати		2520	12 068	6 299
Всього		2550	1 087 660	1 237 701

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2610	-	-
Скоригований чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Керівник

О.Ю. Дьяченко

Головний бухгалтер

С.С. Добротворська



Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»

Звіт про рух грошових коштів

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Трипільський пакувальний комбінат»Дата (рік, місяць, день)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
31826484		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за 2020 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 232 765	1 416 285
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006	34 33	1 -
Цільового фінансування	3010	1 283	1 017
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	19	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	70 891	47 163
Надходження від повернення авансів	3020	407	1 624
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	73	113
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	80	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	19	241
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 051 578)	(1 218 713)
Праці	3105	(71 595)	(66 052)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 240)	(17 515)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(44 496)	(51 240)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 775)	(9 084)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 796)	(25 727)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17 925)	(16 429)
Витрачання на оплату авансів	3135	(73 267)	(79 531)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(399)	(668)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(980)	(1 254)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	43 997	31 471
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 383	3
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(49 388)	(28 512)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(48 005)	(28 509)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»
Звіт про рух грошових коштів

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2020 рік
Форма № 3

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4 008)	2 962
Залишок коштів на початок року	3405	7 174	4 288
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	281	(76)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 447	7 174

Керівник

О.Ю. Дьяченко

Головний бухгалтер

С.С. Добротворська



Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дата (рік, місяць, день)

За ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Трипільський пакувальний комбінат»

Коди		
2020	12	31
31826484		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток/ (Непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	152 000	137 499	-	880	112 532	-	-	402 911
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	152 000	137 499	-	880	112 532	-	-	402 911
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(9 697)	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	71 487	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів ⁽¹⁾	4111	-	71 487	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(15 852)	-	-	15 852	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	55 635	-	-	6 155	-	-	61 790
Залишок на кінець року	4300	152 000	193 134	-	880	118 687	-	-	464 701

(1) Рядок 4111 колонки 4 включає зменшення та відновлення корисності основних засобів, що відображаються в іншому сукупному доході, за вирахуванням відстроченого податку;

Керівник

О.Ю. Дьяченко

Головний бухгалтер

С.С. Добротворська



Примітки на сторінках 25-59 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Трипільський пакувальний комбінат»Дата (рік, місяць, день)
За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
31826484		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	152 000	190 378	-	880	92 776	-	-	436 034
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	(36 513)	-	-	(7 445)	-	-	(43 958)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	152 000	153 865	-	880	85 331	-	-	392 076
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	10 835	-	-	10 835
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів ⁽¹⁾	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(16 366)	-	-	16 366	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(16 366)	-	-	27 201	-	-	10 835
Залишок на кінець року	4300	152 000	137 499	-	880	112 532	-	-	402 911

⁽¹⁾ Рядок 4111 колонки 4 включає суму переоцінки основних засобів, що відображається в іншому сукупному доході, за вирахуванням відстроченого податку;

Керівник

О.Ю. Дьяченко

Головний бухгалтер

С.С. Добротворська



Примітки на сторінках 25-59 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

1. Інформація про підприємство

Ця окрема фінансова звітність (далі – фінансова звітність) включає фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРИПІЛЬСЬКИЙ ПАКУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ" (надалі – ТОВ "ТРИПІЛЬСЬКИЙ ПАКУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", або «Компанія», або «Товариство»).

Закрите акціонерне товариство «Трипільський пакувальний комбінат» було створено 21.02.2002 року в промисловій зоні Обухівського району Київської області в м. Українка за адресою: вул. Промислова, 33, та зареєстроване Обухівською районною державною адміністрацією Київської області, свідоцтво про державну реєстрацію № 13421450000002518, код за ЄДРПОУ 31826484, юридична адреса: 08720, Київська обл., м. Українка вул. Промислова, 33.

Створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Трипільський пакувальний комбінат» (далі за текстом – Компанія) відбулося відповідно до чинного законодавства України шляхом перетворення з Закритого акціонерного товариства «Трипільський пакувальний комбінат» та є його правонаступником за всіма правами та обов'язками внаслідок реорганізації (Протокол Загальних зборів акціонерів № 12 від 09.11.2010р.).

Компанія взята на податковий облік в органах державної податкової служби 26.02.2002 р. за № 1865 та перебуває на обліку в ДПС в Обухівському районі Київської області (код ДПС 1016). Компанії присвоєно ІПН 318264810166.

Засновниками та учасниками Компанії є:

- Приватне акціонерне товариство «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» (код ЄДРПОУ 01882551, далі – ПрАТ «РКТК»), 93006, Україна, Луганська область, м. Рубіжне, вул. Менделєєва, 67.
- Приватне акціонерне товариство «ВЗП-2» (код ЄДРПОУ 25276677 далі – ПрАТ «ВЗП-2»), 03680, м. Київ, Голосіївський р-н, вул. Смольна, 7.

Особливостей санкціонування та схвалення операцій з пов'язаними особами, зокрема, коли такі операції виходять за межі нормальної діяльності, немає. Компанія не належить до фінансово-промислових груп, не має філій, дочірніх підприємств, відокремлених структурних підрозділів, тощо. Органами управління Компанії є Загальні збори учасників та Директор.

Основною метою діяльності Компанії є одержання прибутку. Цілями діяльності Компанії є виробництво продукції, надання послуг та здійснення торговельної діяльності з метою одержання прибутку або досягнення соціального ефекту для всебічного задоволення потреб його Учасників.

Основні види діяльності Компанії за КВЕД-2010:

- 17.21 Виробництво гофрованого картону, паперової та картонної тари;
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Споживачами виробів з гофрованого картону (упаковки з гофрокартону) є харчові підприємства (кондитерські, молочні, м'ясопереробні підприємства), тютюнові фабрики, промислові підприємства, тощо. Випускаються чотирьохклапанні гофроящики з три- та п'ятишарового гофрокартону, а також ящики складної конфігурації, лотки та комплектуючі до них. Упаковка з гофрокартону може бути як без друку, так і з нанесення від одного до чотирьохкошторного флексодруку.

Майно Компанії складають основні фонди та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі Компанії.

Компанія є власником:

- майна отриманого в процесі реорганізації за передавальним актом;
- майна, переданого йому Учасниками у власність як вклад до статутного капіталу;
- виробленої продукції в результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, набутого на підставах, що не заборонені законом України.

2. Операційне середовище. Умови, в яких працює Компанія

Економіка України загалом вважається ринковою, одночасно вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Ці особливості включають зокрема певні структурні диспропорції, низьку ліквідність на ринку капіталу, відносно високу інфляцію (зокрема, у 2014-2020 рр.) та значний рівень внутрішнього та зовнішнього державного боргу.

Після значного спаду в 2014 - 2016 роках економіка України почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками, що впливають на стійкість нових економічних тенденцій, є постійне напруження в геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків інституційних реформ, включаючи державне управління, судову систему та реформи в основних секторах економіки; прискорення еміграції робочої сили та низький рівень надходження капіталу.

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про пандемію у зв'язку із поширенням у всьому світі коронавірусу Covid-19. У відповідь на пандемію Covid-19, що швидко розвивалася, багато країн, включаючи Україну, запровадили карантинні заходи, які мали значний вплив на загальний масштаб бізнесу, але істотно не вплинули на діяльність Компанії в 2020 році. Як результат, з березня 2020 року на фондовому, валютному та товарному ринках спостерігається значна нестабільність, включаючи зниження курсу гривні до долару США та євро.

Міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту України в іноземній валюті на рівні "B" зі стабільним прогнозом, який відображає макроекономічну політику України як таку, що заслуговує довіри, бо вона дозволила знизити інфляцію та звузити бюджетний дефіцит до рівня, який був перед викликаним коронавірусом шоком. Крім того, агентство заявило, що відновлення світової економіки стане більш стійким з середини 2021 року, оскільки очікується, що у світі почнуть застосовуватися вакцини від коронавірусу, а соціальне дистанціювання слабшатиме.

Економічна ситуація наприкінці року свідчить про поступове відновлення ділової активності в результаті адаптації економічних суб'єктів до карантинних обмежень. Водночас збереження високого рівня невизначеності у майбутньому продовжує стримувати інвестиційний попит.

28 грудня Президентом України було підписано Закон про Державний бюджет України на 2021 рік, основні параметри якого спрямовані на стимулювання попиту у відповідь на кризові явища в економіці. Як і попередньому році, 2021 року фіскальна політика буде стимулюючою, і державний бюджет буде надавати в економіку більше коштів, ніж вилучатиме з неї: первинний дефіцит 2021 р. заплановано у обсязі 85 млрд грн або 1,9% ВВП.

У 2020 році ВВП України зменшився на 4%. Швидкість відновлення в 2021 році значною мірою залежить від подальшої захворюваності на Covid-19 та карантинних обмежень.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній сфері, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі, а також пандемії коронавірусу може і надалі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Керівництво Компанії впевнене, що у ситуації, яка склалася в Україні, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та нарощування обсягів виробництва.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики

3.1. Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність, яка додається, підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.1. Заява про відповідність (продовження)

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

3.2. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком:

- основних засобів, які оцінювались за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю на дату здійснення періодичних переоцінок, за вирахуванням будь-якого накопиченого у подальшому зносу та накопиченого у подальшому збитку від знецінення, якщо такі є; та
- певних фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених вище факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Компанія зазнала чистого збитку в сумі 9 697 тисяч гривень протягом 2020 фінансового року.

Компанія зазнає впливу невизначеностей, зокрема, невизначеностей внаслідок спалаху коронавірусної інфекції COVID-19.

Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння упродовж 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.2. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання індивідуальних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Компанії. Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Компанії.

Однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій. Керівництво Компанії вважає, що підготовлена фінансова звітність відображає усі найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3.3. Основні принципи облікової політики

Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою. Суми, виражені в одиниці виміру, яка діяла на кінець 2000 року, були використані як основа для відображення балансової вартості у фінансових звітностях наступних періодів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає 4 роки, амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, ліцензії – протягом терміну їх дії.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Незавершене капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням активів – основних засобів та не амортизуються до моменту, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Основні засоби

Компанія застосовує модель переоцінки для визначення балансової вартості своїх основних засобів. Основні засоби відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливую вартість на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якого подальшого накопиченого зносу та подальших накопичених збитків від знецінення.

Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам.

Інформація про справедливую вартість активів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 8.

Переоцінки проводяться із достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми активу, яка підлягає амортизації, за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Земля, незавершене будівництво і невстановлене обладнання не амортизуються.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Земля	Не
Будинки	10 - 50 років
Машини та обладнання	5 - 30 років
Офісне устаткування і меблі	4 - 12 років
Транспортні засоби	5 - 12 років
Нематеріальні активи	4 роки

До групи машин та обладнання належать такі ключові основні засоби Компанії: гофроагрегати та гофролінії, висічне обладнання, обладнання для виробництва гофроящиків, обладнання для нанесення флексодруку та офсетного друку.

Капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строки їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності не фінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Товариства. На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Оренда

Право використання активу

Компанія визнає право використання активу з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Право використання активу визнається за амортизованою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу, знецінення та ефекту від переоцінки зобов'язань з оренди.

До балансової вартості права використання активу також включаються прямі витрати на укладання угоди, орендні платежі зроблені до та після дати початку оренди за вирахуванням будь-яких отриманих вигод від оренди. Право використання активу амортизується лінійним методом протягом найменшого періоду із: строку оренди чи періоду корисного використання активу.

Зобов'язання з оренди

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом дії договору оренди (без ПДВ). Платежі з оренди складаються із фіксованої частини за договорами з оренди.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Балансова вартість зобов'язань з оренди переоцінюється, якщо відбулись зміни у періоді оренди, сумі орендних платежів або змінились плани з придбання активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує стандарт, а саме: оренда малоцінних активів (наприклад, комп'ютерів) та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати на лінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з наступних величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Вартість запасів, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, відноситься на собівартість за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію. Собівартість запасів розраховується за методом ФІФО («перше надходження – перше вибуття»).

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

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

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі (звіті про фінансовий стан), коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюватимуться за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковується таким самим способом, що й придбані інструменти.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління такими фінансовими активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування або для якої Компанія застосувала практичний прийом, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, за винятком фінансового активу за справедливою вартістю не через прибуток або збиток, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Бізнес-модель з управління фінансовими активами Компанії визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або обидвох цих способів.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку;
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років фінансові активи Компанії складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, у разі одночасного дотримання наступних умов:

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком кінцевим одержувачам; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигод від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає також відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією.

Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то обсягом подальшої участі Компанії є менша з таких сум: (i) балансова вартість активу та (ii) максимальна сума одержаної компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх фінансових активів. Очікувані кредитні збитки (далі за текстом – ОКЗ) – це різниця між усіма договірними грошовими потоками, що належать Компанії згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка.

Загалом ОКЗ визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента.

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки для ОКЗ. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість визнає ОКЗ за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Компанія може визнати дефолт по фінансовому активу, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Процентні доходи

Товариство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Товариство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту.

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

Списання фінансового інструменту

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.
- Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією.

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Товариства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. На кожну звітну дату керівництво Товариства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Товариство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Класифікація власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Зареєстрований (пайовий) капітал

Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск. Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше у складі іншого сукупного доходу.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою.

У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Аванси одержані

До складу одержаних авансів відноситься сума відстроченого доходу по основним засобам безоплатно отриманого Товариством в ході її діяльності і які не ввійшли до акціонерного капіталу Товариства. Щорічно частина доходу майбутніх періодів в розмірі нарахованого зносу на безоплатно отримані основні засоби відображається як дохід у звіті про сукупний дохід у складі іншого доходу.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування.

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики отримані.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації, як описано нижче:

Кредити та позики отримані

Після первісного визнання кредити та позики з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки визнаються у фінансових результатах, коли зобов'язання припиняє визнаватись, а також в процесі амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії при придбанні, а також витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), – тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існує фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається в прибутках та збитках.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця у сумі, що відображає компенсацію, на яку компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять суттєвої змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями, оскільки термін договору не перевищує одного року.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Наступні критерії визнання мають дотримуватися до того, як дохід буде визнано:

Реалізація товарів. Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом, передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції.

Надання послуг. Дохід від надання послуг, що є основним видом діяльності або пов'язаним з основною діяльністю, визнається в періоді надання таких послуг та відображається у складі чистого доходу від реалізації послуг. Дохід від надання послуг, що не є основним видом діяльності, а також дохід від операційної оренди активів відображається на нетто-основі у складі інших операційних доходів.

Витрати на збут

Витрати на збут складаються зі зміни резерву на знецінення стосовно дебіторської заборгованості, фінансових активів та інші та списаної суми безнадійної дебіторської заборгованості на яку резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

Податок на прибуток

(Витрати)/доходи з податку на прибуток за рік складаються з сум поточного податку та відстроченого податку. Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів), або коли вони виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи із суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про фінансові результати, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих на звітну дату податкових ставок.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку, а також на невикористані податкові збитки і невикористані відсотки по боргових зобов'язаннях, перенесених на відшкодування майбутнього оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають від гудвілу або у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, у якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, у якому актив буде реалізований, або буде погашене зобов'язання на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні підприємства та асоційовані компанії, а також із частками у спільних підприємствах, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, пов'язаних з такими інвестиціями і частками, визнаються лише у тому обсязі, стосовно якого існує вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, і їх передбачається сторнувати у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує юридично забезпечене право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Сегменти

Діяльність Товариства здійснюється в одному операційному сегменті – виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари (код 17.21).

Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.4. Прийняття до застосування нових і переглянутих МСФЗ

Облікова політика, яка прийнята для підготовки фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2020 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив кожної поправки описані нижче:

Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 «Визначення суттєвості»

Поправки надають нове визначення суттєвості, в якому зазначається, що «інформація є суттєвою, якщо її пропуск або викривлення як обґрунтовано очікується можуть впливати на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення приймають на підставі цих фінансових звітів, які надають фінансову інформацію стосовно конкретного суб'єкту, що готує звітність». Поправки пояснюють, що суттєвість буде залежати від характеру або обсягу інформації, як окремо, так і в поєднанні з іншою інформацією, у контексті фінансової звітності. Викривлення інформації є суттєвим, якщо як обґрунтовано очікується це може вплинути на рішення, прийняті основними користувачами.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, а також не очікується, що вони будуть впливати на Компанію у майбутньому.

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальна основа не є стандартом, і жодна з концепцій, що містяться в ній, не замінює понять або вимоги будь-якого стандарту. Мета Концептуальної основи - допомогти РМСБО у розробці стандартів, допомогти тим хто готує звітність розробити послідовну бухгалтерську політику там, де не існує застосовного стандарту, та допомогти всім сторонам зрозуміти та інтерпретувати стандарти. Це вплине на ті суб'єкти господарювання, які розробили свою облікову політику на базі Концептуальної основи.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4. Прийняття до застосування нових і переглянутих МСФЗ (продовження)

Переглянута Концептуальна основа включає деякі нові концепції, оновлені визначення та критерії визнання активів та зобов'язань та пояснює деякі важливі концепції. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 Поступки за договорами оренди в зв'язку з Covid-19

28 травня 2020 року РМСБО видав «Поступки за договорами оренди в зв'язку з Covid-19» - поправку до МСФЗ 16 «Оренда». Ці поправки надають лізингоодержувачам звільнення від застосування вказівок МСФЗ 16 щодо обліку модифікації оренди через поступки за договорами оренди, що виникли як прямий наслідок пандемії Covid-19. З практичної точки зору орендар може вирішити не оцінювати, чи поступка за договорами оренди від орендодавця, що виникла через Covid-19, є модифікацією оренди. Орендар, який обрав таке звільнення, обліковує будь-які зміни в орендних платежах, що виникли в результаті поступки на договорами оренди, пов'язані з Covid-19, так само, як це було би обліковано відповідно до змін згідно з МСФЗ 16, якби ці зміни не були модифікацією з оренди. Поправка стосується річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше. Більше раннє використання дозволено. Компанія вважає, що ці поправки не будуть впливати на Компанію у майбутньому.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки» — 2 етап, що включає зміни та доповнення до МСФО 9, МСБО 39, МСФО 7, МСФО 4, МСФО 16. Зміни стосуються модифікації фінансових активів, фінансових зобов'язань, орендних зобов'язань, специфічних вимог до обліку хеджування та вимог до розкриття інформації у звітності щодо модифікацій та обліку хеджування;
- Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»;
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»;
- Посилання на Концептуальну основу (поправки до МСФЗ 3);
- МСФЗ 17 «Договори страхування»;
- Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»

Керівництво Товариства очікує, що, коли вищезазначені стандарти та поправки набудуть чинність у майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Товариства.

3.5. Функціональна валюта і валюта подання

Ця окрема фінансова звітність подається в українській гривні, яка є функціональною та валютою подання Компанії.

3.6. Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну, які переважали на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземних валютах, не перераховуються. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.6. Операції в іноземних валютах (продовження)

Відповідні курси обміну валют, встановлені Національним Банком України станом на 31 грудня, а також середні курси за 2020 та 2019 роки, були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	Середній за 2020 рік	31 грудня 2019 року	Середній за 2019 рік
Гривня / долар США	28,2746	26,9639	23,6862	25,8333
Гривня/євро	34,7396	30,8013	26,4220	28,9372
Гривня / російський рубль	0,3782	0,3739	0,3816	0,3990

4. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку не є доступною із інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Допущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Товариству обставин. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Істотні облікові судження при застосуванні облікової політики, а також основні джерела невизначеності оцінок наведені у примітках до статей окремої фінансової звітності до яких вони належать.

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості.

Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів була підтверджена незалежним оцінювачем. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності.

4. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Резерв під очікувані кредитні збитки (знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, далі за текстом – ОКЗ)

Керівництво Компанії оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Керівництво відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту банку у майбутньому.

Інформація щодо ОКЗ для дебіторської заборгованості наведена у Примітці 12.

Оренда

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань.

Якщо Компанія є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги МСФЗ 16 «Оренда». Розподіл орендних платежів за договорами фінансової оренди здійснюється з використанням ефективної ставки відсотка.

Можливість та час відшкодування передплат з податку на прибуток та ПДВ до відшкодування

Залишок передплати з податку на прибуток може бути реалізований Компанією шляхом повернення коштів із державного бюджету, або шляхом заліку у рахунок податкових зобов'язань перед державним бюджетом у майбутніх періодах.

Керівництво класифікувало залишок передплати з податку на прибуток як короткостроковий або довгостроковий актив у залежності від очікувань щодо його відшкодування протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

4. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

Залишок ПДВ до відшкодування може бути реалізований Компанією або шляхом відшкодування коштів з державного бюджету, або шляхом зарахування проти майбутніх ПДВ зобов'язань перед державним бюджетом. Керівництво вважає, що не потрібно створювати резерв під ПДВ до відшкодування, оскільки за оцінками керівництва він буде реалізований протягом дванадцяти місяців зі звітної дати.

При здійсненні даної оцінки керівництво враховувало минулий досвід отримання відшкодування ПДВ з державного бюджету. Для ПДВ до відшкодування, який передбачається зарахувати у рахунок сплати майбутніх ПДВ зобов'язань, керівництво формувало свою оцінку на детальних прогнозах обсягу продажів.

Строки корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами.

Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Переоцінка основних засобів

Компанії застосовує модель переоцінки для визначення балансової вартості своїх основних засобів, яка вимагає проведення переоцінки із достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була би визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Методи оцінки – через відсутність активного ринку для більшості об'єктів основних засобів та факт того, що вони використовуються у поєднанні з іншими, оцінка основних засобів була зроблена переважно за допомогою витратного методу та методу дисконтованих грошових потоків.

Витратний метод відображає суму, яка необхідна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу, з урахуванням фізичного, економічного та функціонального зносу (поточна вартість заміщення).

Метод дисконтованих грошових потоків базується на очікуваних грошових потоках та ставці дисконтування, що відображають припущення, які використали б учасники ринку, визначаючи ціну активу.

У 2020 році Компанія залучила зовнішніх незалежних професійних спеціалістів з оцінки та провела переоцінку власних основних засобів станом на 31 грудня 2020 року.

Пенсійні зобов'язання

Витрати з пенсійного забезпечення за програмою з фіксованими виплатами визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення розміру пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими, зроблені припущення, за своєю сутністю, містять елемент невизначеності.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочений податковий актив

Суттєві оцінки керівництва є необхідними для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані з огляду на імовірні строки та рівень оподаткованого прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

4. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

Визначення терміну оренди за договорами з опціоном на продовження або опціоном на припинення оренди – Товариство як орендар

Товариство визначає термін оренди якщо не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний. Товариство застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Товариство врахувало періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Товариство зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутня можливість легко замінити ці активи. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

5. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2019 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2020 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2019 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати наступне добровільне звільнення:

Використання справедливої вартості в якості умовної вартості.

Станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2020 року Компанія проводила переоцінку основних засобів. Оцінка виконувалась для визначення справедливої вартості відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», (IFRS) 13 «Справедлива вартість» для цілей підготовки фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів оцінки МСО (IVS 2017), відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку П(с)БО №7 «Основні засоби» для визначення справедливої вартості для цілей внутрішнього аудиту. Оцінку проводили незалежні спеціалісти з оцінки КТ «КП «УКРАЇНСЬКА НЕРУХОМІСТЬ».

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

- a) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2019 року і 31 грудня 2019 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- b) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- c) **Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.
- d) **Державні позики.** Компанія не має наданих державою позик.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2019 року, 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік:

5. Перше застосування МСФЗ (продовження)

У тисячах гривень

	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО	439 352	436 034
Вплив змін облікової політики:		
(i) Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості	(1 546)	4 211
(ii) Чисті збитки від знецінення запасів	(1 963)	(1 149)
(iii) Чисті збитки від знецінення активів за договорами з покупцями	(483)	(3 334)
(iv) Визнання витрат у складі собівартості	(617)	(2 927)
(v) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	(31 832)	(40 759)
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	402 911	392 076

У тисячах гривень

	2019 рік
ПРИБУТОК [ЗБИТОК] ЗА НП(С)БОУ	3 318
Вплив змін облікової політики:	
(i) Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості	5
(ii) Чисті збитки від знецінення запасів	(1 216)
(iii) Чисті збитки від знецінення активів за договорами з покупцями	2 856
(iv) Визнання витрат у складі собівартості	2 310
(v) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	3 562
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ [ЗБИТКУ] ЗА МСФЗ	10 835

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та МСФЗ відноситься до наступних статей:

(i) **Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості.** Компанія прийняла рішення провести оцінку основних засобів за справедливою вартістю, яка склала 358 603 тисяч гривень станом на 1 січня 2019 року. Ця справедлива вартість активів є базою для амортизації у 2019 та 2020 роках.

(ii) **Чисті збитки від знецінення запасів.** Станом на 1 січня 2019 року було визнано резерви неліквідних запасів в розмірі 840 тисяч гривень резерв від знецінення залишків готової продукції в сумі 309 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 року резерв неліквідних запасів було визнано в розмірі 700 тисяч гривень, резерв від знецінення залишків готової було визнано в сумі 1 263 тисяч гривень.

(iii) **Чисті збитки від знецінення активів за договорами з покупцями.** Був визнаний резерв під кредитні ризики дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості станом на 1 січня 2019 року в розмірі 3 334 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 року резерв під кредитні ризики дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості було визнано в сумі 483 тисячі гривень.

(iv) **Визнання витрат у складі собівартості.** У зв'язку з несвоєчасним отриманням первинних документів (із запізненням) було зроблено коригування витрат 2019 року в розмірі 2 310 тисяч гривень.

(v) **Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань.**

Коригування було необхідним для визнання відстрочених податків за методом балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які розкриті у Примітці 22.

Грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представленої у звітності відповідно до НП(С)БО, істотно не відрізнялись від таких грошових потоків за МСФЗ.

6. Нематеріальні активи

Дані про склад та рух нематеріальних активів за 2019-2020 роки представлені таким чином:

	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість:		
На 1 січня 2019 року	1 271	1 271
Надходження	185	185
Вибуття	(5)	(5)
Вплив першого застосування МСФЗ (IFRS) 16	(136)	(136)
На 31 грудня 2019 року	1 315	1 315
Надходження	1 852	1 852
Вибуття	(7)	(7)
Рекласифікація	-	-
На 31 грудня 2020 року	3 160	3 160
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня 2019 року	863	863
Амортизація за рік	220	220
Вибуття	(5)	(5)
Вплив першого застосування МСФЗ (IFRS) 16	(231)	(231)
На 31 грудня 2019 року	847	847
Амортизація за рік	480	480
Вибуття	(7)	(7)
Рекласифікація	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 320	1 320
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня 2019 року	408	408
На 31 грудня 2019 року	468	468
На 31 грудня 2020 року	1 840	1 840

Станом на 31 грудня 2020 року, на 31 грудня 2019 року та на 1 січня 2019 року нематеріальні активи не були надані в якості застави як забезпечення зобов'язань (за кредитами та позиками), обмеження у їх використанні відсутні.

7. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня незавершені капітальні інвестиції були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Баланс на початок року	3 632	25 622
Капітальні інвестиції за рік	41 912	35 480
Переміщення до складу основних засобів та нематеріальних активів	(10 473)	(57 470)
Знецінення капітальних інвестицій	-	-
Баланс на кінець року	35 071	3 632

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років незавершені капітальні інвестиції Товариства не перебували в якості застави як забезпечення зобов'язань (за кредитами та позиками), відсутні обмеження у використанні цих активів.

Товариство провело тестування незавершених капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2020 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Товариством не визнавались (станом на 31 грудня 2019 року – 0 тис.грн.).

8. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та меблі	Всього
Первісна або переоцінена вартість						
31 грудня 2019 року	-	156 015	247 760	6 106	5 093	414 974
Надходження та переміщення		4 112	2 540	1 070	899	8 621
Вибуття	-	(461)	(38)	(33)	(43)	(575)
Дооцінка в результаті переоцінки	-	18 837	67 574	2 055	1 491	89 957
Знецінення в результаті переоцінки	-		(619)	(789)	(116)	(1 524)
Трансфер*	-	(15 060)	(56 705)	(3 368)	(2 035)	(77 168)
31 грудня 2020 року	-	163 443	260 512	5 041	5 289	434 285
Накопичені знос та амортизація						
31 грудня 2019 року	-	7 399	27 412	1 535	1 443	37 789
Нарахування за рік	-	7 746	28 967	1 803	1 026	39 542
Вибуття	-	(85)	(34)	(2)	(42)	(163)
Трансфер*	-	(15 060)	(56 345)	(3 336)	(2 427)	(77 168)
31 грудня 2020 року	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2019 року	-	148 616	220 348	4 571	3 650	377 185
31 грудня 2020 року	-	163 443	260 512	5 041	5 289	434 285

* Даний трансфер (перенесення) відноситься до накопиченої на дату переоцінки амортизації, виключеної із віднесенням на валову балансову вартість переоціненого активу

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби включали повністю амортизовані активи вартістю 2 724 тис. грн (31 грудня 2019 року – 578 тис. грн).

Товариство використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість орендованих основних засобів на 31 грудня 2020 року склала 44 764 тис. грн. (2019 – 45 700 тис. грн.).

Інші доходи (рядок 2240) за 2020 рік включають 1 138 тис. грн дооціненої вартості основних засобів.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2018 року Товариство здійснило оцінку об'єктів основних засобів. Оцінка об'єктів основних засобів здійснювалась спеціалістами з оцінки незалежної оціночної компанії КТ «КП «УКРАЇНСЬКА НЕРУХОМІСТЬ» на підставі договору на проведення незалежної оцінки №009-1/2020 від 31 грудня 2020 року із застосуванням порівняльного, витратного та дохідного методів (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності виданий Фондом державного майна України № 22/20 від 20.01.2020 року, Звіт №009-1/2020 «Про оцінку вартості основних засобів»).

Приріст вартості від переоцінки основних засобів у складі іншого сукупного доходу станом на 31 грудня 2020 року склав 87 296 тис.грн.

8. Основні засоби (продовження)

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та меблі	Всього
Первісна або переоцінена вартість						
31 грудня 2018 року	-	155 642	193 460	5 449	4 052	358 603
Надходження та переміщення	-	373	55 201	659	1 052	57 285
Вибуття	-	-	(901)	(2)	(11)	(914)
31 грудня 2019 року	-	156 015	247 760	6 106	5 093	414 974
Накопичені знос та амортизація						
31 грудня 2018 року	-	-	-	-	-	-
Нарахування за рік	-	7 399	27 629	1 535	1 451	38 014
Вибуття	-	-	(217)	-	(8)	(225)
31 грудня 2019 року	-	7 399	27 412	1 535	1 443	37 789
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2018 року	-	155 642	193 460	5 449	4 052	358 603
31 грудня 2019 року	-	148 616	220 348	4 571	3 650	377 185

У звітному та попередньому періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Станом на 31 грудня 2020 року, на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року основні засоби не були надані в якості застави як забезпечення зобов'язань (за кредитами та позиками). Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років щодо основних засобів відсутні обмеження у використанні.

9. Інші фінансові інвестиції

У рядок 1035 «Інші фінансові інвестиції» включена вартість акцій ПрАТ «РКТК», якими володіє Компанія станом на 31.12.2020 р. в сумі 6 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. в сумі 6 тис. грн. та станом на 01.01.2019 р. в сумі 6 тис. грн.

10. Інші необоротні активи

У рядок 1090 «Інші необоротні активи» балансу включені передплати за основні засоби, які склали на 31 грудня 2020 року 812 тисяч гривень (31.12.2019 року – 13 тис. грн., 01.01.2019 року – 968 тис. грн.).

11. Запаси

Запаси, в основному, складаються із:

- сировини, яка використовується у процесі виробництва: макулатура, клей, крохмаль;
- запасних частин: запасні частини для технічного обслуговування та ремонту обладнання;
- готової продукції: картон, папір та гофрокартони різних марок.

Станом на 31 грудня залишки запасів були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
Сировина і матеріали	66 371	46 166	63 613
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	10	-	-
Паливо	89	127	239
Тара і тарні матеріали	1 601	1 571	1 428
Будівельні матеріали	429	29	-
Запасні частини	25 774	23 183	19 949
Матеріали сільськогосподарського призначення	-	-	-
Поточні біологічні активи	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	179	305	120
Незавершене виробництво	7 073	5 672	6 809
Готова продукція	20 696	21 142	17 471
Товари	3 249	2 160	1 795
	125 471	100 355	111 424

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, сторнування збитків від списання до чистої вартості реалізації запасів, визнаних у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)», становило 455 тисяч гривень (2019 рік: збиток в сумі 1 216 тисяч гривень).

Збиток від знецінення, визнаний у статті «Інші операційні витрати» становив 351 тис. гривень (2019 рік: 0 тисяч гривень).

На 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 01 січня 2019 року запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

12. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня залишки торгової дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
Торгова дебіторська заборгованість	195 837	211 812	194 629
Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(763)	(71)	(2 287)
Всього	195 074	211 741	192 342

Станом на 31 грудня 2020 року баланси по семи найбільших дебіторах Компанії склали 49,3% (2019: 46,6%, 2018: 40,6%) від загального залишку торгової дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 01 січня 2018 у Компанії є один дебітор, заборгованість якого перевищує 10% від загального залишку на звітну дату.

Схильність Компанії до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2020 року (згідно МСФЗ 9) є наступною:

	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<90 днів	90-180 днів	>180 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,038%	0,995%	-	100,000%	0,390%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	183 911	11 631	-	295	195 837
Резерв очікуваних кредитних збитків	71	397	-	295	763

12. Торгова дебіторська заборгованість (продовження)

Резерв очікуваних кредитних збитків Компанії на 31 грудня 2019 року представлена таким чином:

	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<90 днів	90-180 днів	>180 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,001%	0,011%	16,523%	100,000%	0,034%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	193 899	17 839	16	58	211 812
Резерв очікуваних кредитних збитків	1	6	6	58	71

Резерв очікуваних кредитних збитків Компанії на 1 січня 2019 року представлений таким чином:

	Поточна	Прострочка платежів			Всього
		<90 днів	90-180 днів	>180 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,232%	0,623%	17,144%	100,000%	1,175%
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	101 620	84 418	8 528	63	194 629
Резерв очікуваних кредитних збитків	236	526	1462	63	2287

Інформація про рух резерву на покриття знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Станом на 1 січня	71	2 287
Визнано у звіті про прибуток та збиток	739	0
Сторновано збитки від сумнівної торговельної заборгованості	-	(2 216)
Списання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(47)	-
Станом на 31 грудня	763	71

Основні дебітори Компанії представлені наступним чином:

Найменування (код ЄДРПОУ)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
ТОВ "Голден Солюшнс" (39272049)	2 211	4 278	4 257
ТОВ "СІЛЬПО-ФУД" (40720198)	2 555	-	-
ТОВ "РЕАЛГРУП" (36993617)	2 678	3 102	2 195
ТОВ "АЛЕКС-ПРОМ" (22855133)	2 716	1 465	1 520
ТОВ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-НІМЕЦЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "2К" (42281913)	2 783	1 072	-
ТОВ "Чіпси ЛЮКС" (36832644)	2 811	9 458	15 370
ТОВ "ЩЕДРО" (41162327)	3 701	7 010	3 999
ПрАТ "А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.- ПРИЛУКИ" (14333202)	4 418	4 885	4 968
ПрАТ "АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА" (30965655)	4 434	5 347	3 881
АТ "Львівська кондитерська фабрика "Світоч" (00382154)	4 496	3 307	3 219
ПрАТ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ МІСЬКМОЛОКОЗАВОД" (00446782)	4 969	4 481	4 734
ТОВ ФІРМА "ГРОНА" (21178239)	5 533	6 675	6 762
ПрАТ "Волиньхолдінг" (20134889)	5 641	5 599	5 509
ІП "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" (21651322)	6 237	6 966	7 457
ПрАТ "КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА" (00377511)	6 529	8 098	3 919
ПрАТ "МИРОНІВСЬКА ПТАХОФАБРИКА" (30830662)	10 510	15 168	9 554
ТОВ "Сандора " (22430008)	11 623	11 472	10 017
ПрАТ "ЛАКТАЛІС-МИКОЛАЇВ" (23624594)	11 920	10 620	9 298
ДП "Кондитерська корпорація "РОШЕН" (25392188)	18 915	17 285	21 127
ТОВ "ВІННИЦЬКА ПТАХОФАБРИКА", Філія Переробний комплекс ТОВ "Вінницька птахофабрика" (35878960)	30 485	28 959	16 710

13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня залишки інших оборотних активів були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>01 січня 2019 р.</u>
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за з бюджетом виданими авансами	2 224	3 175	7 857
Резерв на покриття збитків від знецінення	(289)	(412)	(961)
Всього	1 935	2 763	6 896

Інформація про рух резерву на покриття знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами представлена таким чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Станом на 1 січня	412	961
Визнано у звіті про прибуток та збиток	17	198
Сторновано збитки від сумнівної торговельної заборгованості	(140)	(747)
Списання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	-	-
Станом на 31 грудня	289	412

14. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків включає в себе торгову дебіторську заборгованість пов'язаної сторони з Компанією – ПрАТ «РКТК». Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість ПрАТ «РКТК» становить 4 307 тис. грн., на 31.12.2019 р. – 11 619 тис. грн., на 01.01.2019 р. – 6 258 тис. грн.

15. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>01 січня 2019 р.</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	10	181

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені таким чином

Тип коштів	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>01 січня 2019 р.</u>
Рахунки в банках	3 447	7 174	4 288
Готівка	-	-	-
Всього	3 447	7 174	4 288

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках та готівкові кошти в касі. Кошти Товариства розміщені в наступних банках: АТ «ПУМБ», АТ «ИНГ БАНК», АТ «БАНК ВОСТОК», АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ».

На кошти, розміщені на банківських рахунках, нараховуються відсотки за відповідними ставками для поточних рахунків та депозитів. Відсотки, отримані за коштами на банківських рахунках, визнаються у складі «Інших фінансових доходів» (рядок 2220).

У звітному періоді Товариство не проводила не грошових операцій.

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

17. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2020 р. становлять 1 066 тис. грн., на 31.12.2019 р. – 912 тис. грн., на 01.01.2019 р. – 716 тис. грн. та включають в себе майбутні витрати на страхування майна та підписку на періодичні видання.

18. Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал Компанії становить 152 000 000,00 грн. Доля засновників та учасників Компанії розподіляється наступним чином:

- Приватне акціонерне товариство «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» в частці 151 940 000 (сто п'ятдесят один мільйон дев'ятсот сорок тисяч) грн., що становить 99,961 % від загальної кількості в Статутному капіталі;
- Приватне акціонерне товариство «ВЗП-2» в частці 60 000 (шістдесят тисяч) грн., що становить 0,039 % від загальної кількості в Статутному капіталі.

19. Капітал в дооцінках

Рух капіталу у дооцінках за 2020 та 2019 роки представлений таким чином:

	Фонд переоцінки основних засобів
На 1 січня 2019 року	190 378
Коригування: зміна облікової політики	(36 513)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	(19 959)
Відстрочений податок на прибуток	3 593
На 31 грудня 2019 року	137 499
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	87 295
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	(19 332)
Відстрочений податок на прибуток	(12 328)
На 31 грудня 2020 року	193 134

20. Резервний капітал

Згідно із рішенням учасників Товариства в липні та грудні 2010 року, а також за результатами 2011 року створюється резервний капітал у розмірі 5 відсотків від нерозподіленого прибутку за період. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом відрахувань від чистого прибутку Товариства. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства, тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між учасниками Товариства.

Станом на 31 грудня 2020 року резервний капітал склав 880 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 880 тис. грн., 01 січня 2019 року: 880 тис. грн.).

21. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Рух по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» за 2020 та 2019 роки представлений таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Залишок на 1 січня	112 532	92 776
Коригування: зміна облікової політики	-	(7 445)
Чистий прибуток за звітний період	(9 697)	10 835
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	15 852	16 366
Дивіденди	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	-	-
Залишок на 31 грудня	118 687	112 532

22. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	1 832	4 451
Витрати/(вигоди) від відстроченого податку на прибуток	(3 928)	(7 284)
Витрати з податку на прибуток	(2 096)	(2 833)

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену в Україні ставку оподаткування у розмірі 18% було представлено таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	(11 793)	8 002
Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою у розмірі 18%	(2 123)	1 440
Податковий вплив		
Витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	(70)	(4 277)
Коригування трансфертних цін	97	4
Перегляд тимчасових різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	(2 096)	(2 833)

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи і зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
Відстрочені податкові активи, які виникають із:			
Торгової дебіторської заборгованості	137	13	412
Кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань	123	174	855
Кредитів та нарахованих відсотків	-	-	-
Запасів	389	273	-
Інші активи	33	49	30
Відстрочені податкові активи	682	509	1 297
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:			
Запасів	-	-	(30)
Основних засобів	(38 083)	(26 029)	(34 071)
Відстрочені податкові зобов'язання	(38 083)	(26 029)	(34 101)

Станом на 31 грудня чисті відстрочені податкові зобов'язання після відповідного взаємозаліку становлять:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
Відстрочені податкові активи	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(37 401)	(25 520)	(32 804)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(37 401)	(25 520)	(32 804)

Інформація про рух відстроченого податкового зобов'язання представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Чисті відстрочені податкові зобов'язання на початок року	(25 520)	(32 804)
Вигоди/(витрати) визнані у прибутку або збитку	3 928	7 284
Витрати визнані у інших сукупних доходах	(15 809)	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	(37 401)	(25 520)

22. Податок на прибуток (продовження)

Податкові активи були представлені розрахунками з Казначейством у системі електронного адміністрування ПДВ.

Податкові зобов'язання станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
Податок на прибуток до сплати	-	-	3 939
ПДВ зобов'язання	10	2 126	93
Інші податки до сплати	995	832	643
Всього податкових зобов'язань	1 005	2 958	4 675

23. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня залишки кредиторської заборгованості були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
Поточна заборгованість:			
за товари, роботи, послуги	34 358	30 734	34 741
за розрахунками з бюджетом	1 005	2 958	4 675
у тому числі з податку на прибуток	-	-	3 939
за розрахунками зі страхування	763	829	541
за розрахунками з оплати праці	4 071	3 213	2 867
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 229	3 285	755
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	257 729	244 352	241 940
Всього	300 155	285 371	285 519

На кредиторську заборгованість протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків включає в себе торгову кредиторську заборгованість Компанії за сировину для виробництва гофрованої та картонної тари перед пов'язаною стороною – ПрАТ «РКТК». Станом на 31.12.2020 р. кредиторська заборгованість перед ПрАТ «РКТК» становить 257 729 тис. грн., на 31.12.2019 р. – 244 352 тис. грн., на 01.01.2019 р. – 241 940 тис. грн.

Основні кредитори Компанії представлені наступним чином:

Найменування (код ЄДРПОУ)	Природа заборгованості	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
ETS European Trade Solutions GmbH, Німеччина	сировина	-	-	3 492
Roxcel Trading G.m.b.H., Австрія	сировина	6 027	6 087	5 948
ТОВ "АВТОБАНФОРКЛІФТ-СЕРВІС" (38025262)	запчастини	951	523	322
ТОВ "Аквафлекс Плюс" (39303690)	матеріали	6 592	3 909	3 145
ТОВ "ТД "ЖИТОМИРСЬКОГО КАРТОННОГО КОМБІНАТУ" (38934713)	сировина	-	-	2 062
ТОВ "ТД "ГАЛПОЛІФЛЕКС" (38007882)	матеріали	525	613	403
ТОВ "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА" (38307757)	матеріали	1 994	2 297	2 067
ПрАТ "ОБОЛОНЬ" (05391057)	матеріали	1 035	679	708
ТОВ "Компанія Р.І.Ч." (39529102)	матеріали	1 229	1 006	317
ПрАТ "Страхова компанія "Фенікс" (13525951)	послуги	992	843	665

24. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення включають в себе забезпечення виплат персоналу. Компанія створює резерв під майбутні відпустки найманих працівників на наступний рік.

Станом на 31.12.2020 р. забезпечення виплат персоналу становлять 5 442 тис. грн., на 31.12.2019 р. – 4 542 тис. грн., на 01.01.2019 р. – 3 627 тис. грн.

25. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
Поточна заборгованість:			
за товари, роботи, послуги	34 358	30 734	34 741
за розрахунками з бюджетом	1 005	2 958	4 675
у тому числі з податку на прибуток	-	-	3 939
за розрахунками зі страхування	763	829	541
за розрахунками з оплати праці	4 071	3 213	2 867
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 229	3 285	755
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	257 729	244 352	241 940
Всього	300 155	285 371	285 519

26. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції

Доходи від реалізації продукції за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Гофротарна продукція	1 045 009	1 210 398
Макулатура (супутня продукція)	28 745	33 020
Всього	1 073 754	1 243 418

Собівартість реалізованої продукції за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Спожита сировина	834 027	986 160
Спожиті природний газ та інші комунальні послуги	19 557	21 724
Транспортні витрати	33 225	48 064
Заробітна плата та відповідні нарахування	84 703	75 733
Знос та амортизація	38 240	36 460
Витрати на ремонт та обслуговування	27 212	26 988
Оренда	7 143	4 751
Інші виробничі витрати	6 018	5 726
Всього	1 050 125	1 205 606

27. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	4 431	4 309
Професійні та інші послуги	107	122
Знос та амортизація	57	72
Оренда	1 760	1 575
Інші витрати	738	703
Всього	7 093	6 781

28. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	19 482	19 445
Професійні та інші послуги	1 644	1 610
Податки, крім податку на прибуток підприємств	301	286
Страхування основних засобів	876	695
Витрати на ремонт та обслуговування	546	664
Знос та амортизація	1 718	1 640
Інші витрати	1 022	1 457
Всього	25 589	25 797

28. Адміністративні витрати (продовження)

У 2020 та 2019 роках до складу витрат на професійні послуги включено витрати з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а також інші незаборонені законодавством професійні послуги, такі як консультаційні послуги з питань ведення бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності.

У складі адміністративних витрат (стаття "Заробітна плата та податки на заробітну плату") відображена винагорода ключовому управлінському персоналу Компанії (8 осіб), яка включає заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, обов'язкові податки.

Виплати ключовому управлінському персоналу Компанії за відповідний період були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	6 402	6 544
	6 402	6 544

Вся сума зазначеної винагороди відноситься до короткострокової винагороди працівникам.

29. Інші операційні доходи і витрати

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Операційна курсова різниця	-	603
Дохід від продажу надлишкових запасів	8	-
Орендний дохід	5	170
Дохід від надання послуг	76	21
Інші доходи	1 225	1 865
Всього	1 314	2 659

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Оренда	7	62
Заробітна плата та відповідні нарахування	219	275
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків та резервів	616	(2 851)
Збиток від знецінення запасів	351	329
Професійні та інші послуги	197	306
Штрафи та пеня	195	19
Операційна курсова різниця	2 008	-
Інші витрати	1 260	1 860
Всього	4 853	-

30. Інші доходи і витрати від звичайної діяльності

Фінансові доходи Компанії включають в себе відсотки, отримані за залишками грошових коштів на поточних рахунках в банках України, які за 2020 рік склали 73 тис. грн. (2019 рік – 113 тис. грн.).

Інші доходи Компанії за 2020 рік включають в себе чистий результат від переоцінки основних засобів станом на 31.12.2020 року, а саме: дохід в сумі 2 197 тис. грн. і збиток в сумі 1 059 тис. грн.

Фінансових витрат за 2020 та 2019 роки у Компанії не було.

Інші витрати Компанії включають в себе собівартість основних засобів, які протягом звітного періоду були реалізовані або ліквідовані. За 2020 рік собівартість реалізованих/ліквідованих основних засобів склала 412 тис. грн., за 2019 рік – 4 тис. грн.

31. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані сторони визначаються Компанією у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Пов'язаною стороною Товариства є ПрАТ «РКТК».

ПрАТ «РКТК» є стратегічним партнером і головним постачальником сировини – картону та паперу, та забезпечує Товариство цією сировиною на 90-95%. Взаємовідносини між Компанією та ПрАТ «РКТК» існують з моменту створення Товариства та відбуваються по сьогоднішній день. Об'єм поставок сировини – картону та паперу, виробником яких також являється ПрАТ «РКТК», є суттєвим.

ПрАТ «РКТК» частково забезпечує за замовленням Товариства оснасткою – штанцформами та кліше, та іншими матеріалами, які є невід'ємною складовою при виробництві гофропродукції, забезпечуючи при цьому безперебійний процес її виготовлення. Також між Товариством та ПрАТ «РКТК» здійснюються операції з купівлі-продажу гофропродукції, виготовленої обома підприємствами з ціллю своєчасного забезпечення нею кінцевого споживача. Транспортування сировини, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей між підприємствами здійснюється найманим автотранспортом. Витрати, пов'язані з доставкою, несе те підприємство, на яке вони покладені умовами відповідних договорів. Кожна операція супроводжується повним пакетом первинних документів відповідно до укладених договорів. Товариство та ПрАТ «РКТК» також закуповують імпорту сировину та матеріали, тому в разі виникнення ситуацій з перебоями їхніх поставок для одного з підприємств, обидві підприємства мають змогу оперативно їх врегулювати, частково забезпечивши ними один одного з метою недопущення зриву виробничого процесу.

Крім того, Товариство отримує від ПрАТ «РКТК» інвестиційні кошти на оновлення основних виробничих потужностей Товариства шляхом внесків до його Статутного капіталу. Загалом від ПрАТ «РКТК» в якості внесків до Статутного капіталу було отримано 147 мільйонів гривень.

Інформація про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік
ПрАТ «РКТК»,	93 576	102 149	877 431	952 177
в тому числі за:				
Гофропродукція	61 437	65 790	91 560	72 484
Матеріали	2 354	1 941	9	9
Макулатура	28 745	33 035		
Основні засоби	-	1 383	-	427
Картон та папір	1 040	-	780 086	875 389
Оренда			5 760	3 851
Послуги			16	17

Інформація про залишки в розрахунках між пов'язаними сторонами на звітну дату були представлені таким чином:

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ПрАТ «РКТК»,	4 307	11 620	2 020	2 019
в тому числі за:				
Гофропродукція	2 543	9 081	257 729	244 352
Матеріали	563	-	14 242	10 084
Макулатура	1 201	1 156	9	-
Основні засоби	-	1 383	242 996	233 447
Картон та папір	-	-	-	340
Оренда			480	480
Послуги			2	1

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

32. Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання щодо заборгованості за податком на додану вартість та податком на прибуток Компанії

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило нарахування та виплату всіх необхідних податків. У разі невпевненості, Компанія здійснює нарахування податкових зобов'язань, спираючись на найкращу можливу оцінку таких зобов'язань.

Компанія періодично виступає стороною в судових розглядах з податковими органами. Так у другій половині 2020 року податковими органами було відшкодовано Компанії судові витрати на загальну суму 32 тис. грн. по судовому спору, який виник ще в 2014 році. Інших судових спорів з податковими органами протягом 2019-2020 років у Компанії не було. Керівництво Компанії вважає, що на 31 грудня 2020 року тлумачення Компанією відповідного законодавства є належним, податкова позиція Компанії відстоюється.

Трансфертне ціноутворення

Компанія здійснює коригування податку на прибуток в сторону збільшення зобов'язань щодо угод, які не відповідають принципу «витягнутої руки». Зобов'язання за 2019 рік було відкориговано на 30% від вартості придбання у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України, в сумі 22 тис. грн., за 2020 рік – 46 тис. грн. Зобов'язання за 2020 рік було відкориговано на 30% від вартості реалізації нерезидентам, зареєстрованих у державах і організаційно-правова форма яких включена до переліку держав (територій), затверджених Кабінетом Міністрів України, в сумі 492 тис. грн., за 2019 рік таких коригувань не було передбачено на законодавчому рівні.

Умовні зобов'язання щодо інших юридичних питань

У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах в господарських судах та до неї висувуються певні претензії. На думку керівництва, рішення, прийняті за цими справами, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Товариством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

Умовні зобов'язання щодо придбання основних засобів

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має короткострокові договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів у сумі приблизно 785 тис. грн (31 грудня 2019 року: 0 тис. грн).

Соціальні зобов'язання

Товариство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Товариство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовій звітності створено резерв під такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

32. Умовні зобов'язання (продовження)

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нарахovanі у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Поруки

На звітну дату у Товаристві відсутні видані поруки

33. Управління фінансовими ризиками

Компанія визнає необхідність забезпечення ефективних і дієвих процесів з управління ризиками. Основні фінансові ризики Компанії виникають від фінансових інструментів і представлені ризиками зміни курсів обміну валют, відсоткових ставок, а також кредитним ризиком, ринковим ризиком і ризиком ліквідності.

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі одночасно забезпечуючи максимальний прибуток Компанії шляхом оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Метою політики Компанії з управління капіталом є забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальних витрат капіталу і гнучкості Компанії щодо доступу до ринків капіталу.

Основні категорії фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>		
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	206 322	229 040
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	10
Фінансові активи разом	206 326	229 050
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	300 780	285 822
Поточні забезпечення	5 442	4 542
Фінансові зобов'язання разом	306 222	290 364

33. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від змін курсів обміну валют. Крім того, валютне законодавство України суттєво впливає на можливість управління валютним ризиком. У відповідності до МСФЗ 7, валютні ризики виникають в результаті використання фінансових інструментів, деномінованих у валюті, яка не є функціональною валютою, і мають монетарний характер. При цьому не враховуються валютні ризики трансляції. Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют, водночас, керівництво Компанії намагається зменшити вплив такого ризику шляхом збільшення долі експортних контрактів та зберігання грошових коштів та їх еквівалентів у твердих валютах.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу змін плаваючих відсоткових ставок. Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, головним чином, стосується її торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів, та проаналізований у відповідних примітках. Максимальна сума ризику дорівнює сумі балансової вартості цих активів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує систему бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Товариства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Товариство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

34. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду не відбувались події, наслідки яких могли призвести до зміни показників фінансової звітності.

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 29 квітня 2021 року.

Керівник

О.Ю. Дьяченко

Головний бухгалтер

С.С. Добротворська

