

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕРІХЕМ ТЕРВАКОСКІ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Примітки до річної фінансової звітності	12
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	21
2. Умови діяльності Компанії в Україні	21
3. Основні положення облікової політики	22
4. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
5. Собівартість реалізації	32
6. Інші операційні доходи	33
7. Адміністративні витрати	33
8. Витрати на збут	33
9. Інші операційні витрати	33
10. Інші доходи	34
11. Фінансові витрати	34
12. Інші витрати	34
13. Податок на прибуток	34
14. Запаси	35
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35
16. Інша поточна дебіторська заборгованість	36
17. Гроші та їх еквіваленти	36
18. Зареєстрований (пайовий) капітал	36
19. Капітал у дооцінках	36
20. Кредити та позики	36
21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	37
22. Інші поточні зобов'язання	37
23. Розшифровка до Звіту про рух грошових коштів	37
24. Операції з пов'язаними сторонами	37
25. Умовні та контрактні зобов'язання	39
26. Справедлива вартість фінансових інструментів	39
27. Фінансові інструменти та управління ризиками	40
28. Події після звітної дати	42

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Теріхем Тервакоскі"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Теріхем Тервакоскі" (Компанія) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(С)БО") та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки

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

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 до фінансової звітності, в яких описаний вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні та основні припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми

зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Ми не виявили фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100517

Олександр Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Київ, 5 квітня 2024 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу компанії Товариство з обмеженою відповідальністю "Теріхем Тервакоскі" (надалі – "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(с)БО).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних НП(с)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року була затверджена її керівництвом 5 квітня 2024 року.



(Підпис)

Виконавчий директор / Рудольф Крайняк
(Посада / П.І.Б.)



(Підпис)

Головний бухгалтер / Горбач Людмила
(Посада / П.І.Б.)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Компанія: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРІХЕМ ТЕРВАКОСКІ"**

Територія: Волинська
Організаційно-правова форма господарювання: ТОВ
Вид економічної діяльності: Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
Середня кількість працівників: 86
Адреса, телефон: 43020, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Рівненська, буд. 76А

Дата (рік місяць
число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ
за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
2024 01 01
25093118
UA070801700100
83384
240
22.21

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		228	162
первісна вартість	1001		4 471	4 491
накопичена амортизація	1002		4 243	4 329
Незавершені капітальні інвестиції	1005		130	464
Основні засоби:	1010		96 562	138 989
первісна вартість	1011		532 405	686 302
знос	1012		435 843	547 313
Інвестиційна нерухомість:	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		40	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		96 960	139 615
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	14	76 924	81 716
виробничі запаси	1101		57 645	66 799
незавершене виробництво	1102		6 621	5 384
готова продукція	1103		12 658	9 533
товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		234 942	346 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		6 158	13 940
з бюджетом, у тому числі:	1135	15	17 646	15 541
з податку на прибуток	1136	13	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	72 220	70 577
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	17	12 249	2 474
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		12 249	2 474
Витрати майбутніх періодів	1170		111	330
Інші оборотні активи	1190		30	1
Усього за розділом II	1195		420 280	530 684
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		517 240	670 299

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18	43 114	43 114
Внески до зареєстрованого капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405	19	47 615	66 244
Додатковий капітал	1410		24	24
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		270 311	363 430
Усього за розділом I	1495		361 064	472 812
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		10 452	14 496
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Усього за розділом II	1595		10 452	14 496
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615		136 288	172 514
розрахунками з бюджетом	1620	21	2 757	4 388
у тому числі з податку на прибуток	1621	21	2 122	3 923
розрахунками зі страхування	1625		636	428
розрахунками з оплати праці	1630		2 568	1 906
одержаними авансами	1635		1	1
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660		2 586	1 871
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	22	888	1 883
Усього за розділом III	1695		145 724	182 991
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		517 240	670 299

Виконавчий директор

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Горбач Людмила



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРІХЕМ ТЕРВАКОСКІ"**
(найменування)

Дата (рік,
місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
25093118		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснюва льні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4	576 916	505 275
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5	(420 653)	(393 534)
Валовий				
прибуток	2090		156 263	111 741
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	21 842	29 870
Адміністративні витрати	2130	7	(39 715)	(35 618)
Витрати на збут	2150	8	(7 704)	(8 880)
Інші операційні витрати	2180	9	(21 111)	(43 877)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		109 575	53 236
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		570	308
Інші доходи, у тому числі:	2240	10	767	734
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	11	-	(5 130)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	12	(1 289)	(785)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		109 623	48 363
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	(19 851)	(8 701)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		89 772	39 662
збиток	2355		-	-

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		26 796	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		26 796	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		(4 820)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		21 976	-
Сукупний дохід (рядки 2350, 2355, 2460)	2465		111 748	39 662

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		278 764	280 166
Витрати на оплату праці	2505		41 304	36 887
Відрахування на соціальні заходи	2510		8 425	7 738
Амортизація	2515		9 363	7 387
Інші операційні витрати	2520		152 225	71 770
РАЗОМ	2550		490 081	403 948

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Виконавчий директор

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Горбач Людмила



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРІХЕМ
ТЕРВАКОСКІ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
25093118		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.**

Форма №3

Код за ДКУД **1801004**

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснюва льні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		495 271	518 546
Надходження від повернення податків і зборів	3005		61 645	52 417
у тому числі податку на додану вартість	3006		61 645	50 417
Надходження від цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1 925	1 836
Надходження від повернення авансів	3020		373	109
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		16	33
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Інші надходження від операційної діяльності	3095	23	3 818	29 135
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3100		(221 174)	(302 005)
Витрачання на оплату праці	3105		(34 071)	(28 012)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	3110		(9 085)	(7 579)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	3115		(27 536)	(16 603)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(18 785)	(10 111)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(8 751)	(6 492)
Витрачання на оплату авансів	3135		(259 981)	(193 745)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(27)	-
Інші витрачання від операційної діяльності	3190	23	(2 409)	(1 688)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		8 765	52 444
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200		-	-
Надходження від реалізації необоротних активів	3205		7 002	1 605
Надходження від отриманих відсотків	3215		570	308
Надходження від отриманих 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		-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	3260		(26 194)	(3 244)
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(18 622)	(1 331)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			-	-
Надходження від власного капіталу	3300		-	-
Надходження від отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження в результаті фінансової діяльності	3340		-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345		-	-
Витрачання на погашення позик	3350	20	-	(42 579)
Витрачання на сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	20	-	(5 100)
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 в результаті фінансової діяльності	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	(47 679)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(9 857)	3 434
Залишок коштів на початок року	3405		12 249	6 407
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		82	2 408
Залишок коштів на кінець року	3415		2 474	12 249

Виконавчий директор

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Горбач Людмила



ТОВ "ТЕРІХЕМ ТЕРВАКОСКІ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРІХЕМ
ТЕРВАКОСКІ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
25093118		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

СТАТТЯ	Код рядка	Форма № 4							Код за ДКУД	
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	1801005	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	43 114	47 615	24	-	270 311	-	-	361 064	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	43 114	47 615	24	-	270 311	-	-	361 064	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	89 772	-	-	89 772	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	21 976	-	-	-	-	-	21 976	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	21 976	-	-	-	-	-	21 976	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-		
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-		
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу:										
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	3 347	-	-		
Разом змін у капіталі	4295	-	18 629	-	-	93 119	-	-	111 748	
Залишок на кінець року	4300	43 114	66 244	24	-	363 430	-	-	472 812	

Виконавчий директор
Головний бухгалтер

Крайняк Рудольф
Горбач Людмила



ТОВ "ТЕРІХЕМ ТЕРВАКОСКІ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 №302 (у редакції наказу Міністерства фінансів
України від 28.10.2003 №602)

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Теріхем Тервакоскі"

Територія: Волинська
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання: ТОВ
Вид економічної діяльності: Виробництво плит, листів і профілів із пластмас
Одиниця виміру: тис. грн.

КОДИ	
2023	12
	31
25093118	
UA070801700	
10083384	
0	
240	
22.21	

Дата (рік місяць
число)
за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизацій за рік	Втрати за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісно і (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Інші нематеріальні активи	070	4 471	4 243	62	-	-	42	42	128	-	-	-	4 491	4 329
Разом	080	4 471	4 243	62	-	-	42	42	128	-	-	-	4 491	4 329

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених компаніям нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
3 рядка 080 графа 5 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
3 рядка 080 графа 15 (081)
-
(082)
-
(083)
-
(084)
-
(085)
-

ТОВ "ТЕРІХЕМ ТЕРВАКОСКІ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ	
2023	01
25093118	

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРІХЕМ
ТЕРВАКОСКІ"
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований 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	43 114	50 766	24	-	227 498	-	-	321 402
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	43 114	50 766	24	-	227 498	-	-	321 402
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	39 662	-	-	39 662
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4290	-	-	-	-	3 151	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	42 813	-	-	39 662
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	42 813	-	-	39 662
Залишок на кінець року	4300	43 114	47 615	24	-	270 311	-	-	361 064



Виконавчий директор
Головний бухгалтер

Крайняк Рудольф
Горбач Людмила

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)

ІІ. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		На-дійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі		
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	знос			Первісної (переоціненої) вартості	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	397	-	2 030	1 904	-	-	-	-	-	-	-	4 331	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	1 284	582	371	-	-	-	-	-	191	-	-	1 655	773	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	128 071	77 211	1 418	11 945	3 292	-	-	2 139	-	-	-	141 434	82 642	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	392 654	351 520	18 790	115 387	99 838	548	254	5 317	-	-	-	526 283	456 421	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	5 116	2 533	1 974	1 449	759	1 579	1 131	743	-	-	-	6 960	2 904	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 412	2 650	406	-	-	71	66	255	-	-	-	3 747	2 839	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	219	95	56	-	-	31	31	22	-	-	-	244	86	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 252	1 252	568	-	-	172	172	568	-	-	-	1 648	1 648	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	532 405	435 843	25 613	130 685	103 889	2 401	1 654	9 235	-	-	-	686 302	547 313	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності

вартість оформлених у заставу основних засобів	(261)	-
залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(262)	265 323
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(263)	-
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(264)	38 254
вартість основних засобів, призначених для продажу	(2641)	-
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(265)	-
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(2651)	-
знос основних засобів, що взяті в операційну оренду	(266)	-
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(267)	-
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(268)	-
	(269)	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	4 830	45
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	20 717	380
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	605	39
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	42	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	26 194	464

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А+ розд. Б)	420	-	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою вартістю (426) -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	17 315	17 974
Реалізація інших оборотних активів	460	1 989	1 904
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2 538	1 233
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані компанії	500	-	-
дочірні компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	570	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	84
Інші доходи і витрати	630	767	1 205

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами 3 рядків 540-560 графа 4	(632)	- %
фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	2 398
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	76
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	2 474

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
--	---	-------	---

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 586	4 123	-	4 838	-	-	1 871
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	2 586	4 123	-	4 838	-	-	1 871

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	38 570	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1 402	-	-
Тара і тарні матеріали	830	8 656	-	-
Будівельні матеріали	840	7	-	-
Запасні частини	850	18 076	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	88	-	-
Незавершене виробництво	890	5 384	-	-
Готова продукція	900	9 533	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	81 716	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призна для продажу

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	346 105	210 264	-	135 841
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	70 577	450	-	70 127

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	-
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	411 921

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

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

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	20 587
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	40
на кінець звітного року	1225	39
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	10 452
на кінець звітного року	1235	14 535
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	19 851
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	20 587
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	1
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	(737)
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	4 820

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	9 363
Використано за рік – усього	1310	9 363
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	9 321
з них машини та обладнання	1313	9 321
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	42
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
(Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів)	1316	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

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

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432)

З рядка графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433)

ТОВ "ТЕРІХЕМ ТЕРВАКОСКИ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ХV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -)	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього										
у тому числі:	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Виконавчий директор
Головний бухгалтер

Крайняк Рудольф
Горбач Людмила

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Теріхем Тервакоскі" (далі – Компанія) було створено 1 квітня 1998 року.

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю.

Юридична та фактична адреса Компанії: вул. Рівненська, буд. 76А, Волинська обл., м. Луцьк, 43020, Україна.

Основна діяльність Компанії пов'язана із виробництвом БОПП плівки (біаксіально орієнтована поліпропіленова плівка) електротехнічного призначення. БОПП плівки виготовляються товщиною від 3 до 50 мкм. Тонкі БОПП плівки найбільше використовуються у технічній промисловості. Плівки товщиною 3-50 мкм, виготовляються у надчистому середовищі при використанні спеціальної сировини та використовуються у електротехнічній промисловості для виробництва конденсаторів, і тому називаються конденсаторними плівками. Тонкі БОПП плівки мають широке призначення, тому використовуються також у ламінованих матеріалах для харчової промисловості (ламіновані плівки) та для розділення шарів бітум-ізоляційних листів у будівельній галузі.

Теріхем Тервакоскі є дочірньою компанією Terichem Tervakoski a.s. Словаччина, котра, відповідно, є дочірньою компанією фінської компанії AB RANI PLAST та словацької компанії Chemosvit Ltd. Компанія постійно покращує свою позицію на ринку та, як член групи Tervakoski Films Group, вона є одним із найбільших світових виробників конденсаторної БОПП плівки.

Середня чисельність працівників компанії за 2023 рік становила 86 осіб (2022: 86 особи).

2. Умови діяльності Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Компанії зокрема.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням Російської Федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фінансовій політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітної року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови діяльності Компанії (продовження)

Незважаючи на триваючі бойові дії, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4.9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

Цю фінансову звітність було складено відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(с)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату цієї фінансової звітності та до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки / транзакції протягом двох попередніх років, був таким:

	На 31.12.2023	Середній за 2023	На 31.12.2022	Середній за 2022
Гривня/ Долар США	37,9824	36,5738	36,5686	32,3423
Гривня/ Євро	42,2079	39,5582	38,9510	33,9820

Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Оцінка основних засобів

Як зазначено в обліковій політиці, Компанія застосовує модель переоцінки до своїх основних засобів. На кожну звітну дату Компанія проводить перевірку балансової вартості цих активів із тим, щоб визначити, чи не відрізняється вона суттєво від справедливої вартості. За результатами такої перевірки керівництво прийшло до висновку, що балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2023 року не відрізняється суттєво від їхньої справедливої вартості.

Зменшення корисності необоротних активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності необоротних матеріальних активів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення.

Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може бути істотними.

Строки корисного використання необоротних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на перспективній основі. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

Особливості бухгалтерського обліку запасів та розрахунок виробничої собівартості.

Компанія веде облік запасів за методом середньозваженої собівартості.

З урахуванням специфіки програми SAP та потреб Компанії прийнято рішення на рахунках 25000000, 26000000 обліковувати лише матеріальну складову (прямі матеріальні витрати) згідно затверджених калькуляцій на виготовлення продукції. Для обліку всіх інших витрат, які відповідно до П(С)БО 16 включаються до виробничої собівартості, тобто витрат "прямих" (нематеріальних) та "непрямих", для яких в програмі запроваджені рахунки 25009000, 26009000.

Тобто формування собівартості виготовленої та реалізованої продукції проходить в 2 етапи:

- Формування планової собівартості виготовленої та реалізованої продукції (матеріальна складова) – рахунок 26000 (для напівфабрикатів 25000) – де ведеться кількісний та вартісний облік.
- Проведення коригувань для формування фактичної собівартості виготовленої та реалізованої продукції – рахунок 26009 (для напівфабрикатів 25009) - де ведеться вартісний облік.

Планова собівартість – відображає вартісну оцінку матеріальних витрат на виробництва готової продукції, які розраховані на основі економічно обґрунтованих норм і нормативів їх використання (планові витрати ресурсів помножені на їх планову вартість).

Коригуванню підлягають наступні різниці між плановою та фактичною собівартістю готової продукції, які обліковуються на додатково створених рахунках 25009 та 26009:

- Різниця між фактичною та плановою ціною матеріалів, що придбаваються – виникає при закупці всіх матеріалів для виробництва готової продукції в результаті відхилення фактичної ціни від планової ціни таких матеріалів;
- Різниця між фактичними та плановими об'ємами використання виробничих ресурсів – виникає в процесі виробництва продукції в результаті відхилення фактичного та планового об'єму використаних матеріальних ресурсів.
- Загальна сума нематеріальних фактичних виробничих витрат, які мають бути віднесені на собівартість виготовленої продукції.

Розрахунок проводиться в кінці місяця на основі планової виробничої потужності. Тобто визначається вартісне значення накладних витрат на одиницю продукції, що підлягають розподілу.

Залишок за технічними рахунками розраховується:

- Для готової продукції: як добуток від кількісного залишку готової продукції на кінець місяця помноженого на розрахункове значення накладних витрат на кілограм продукції за цей місяць;
- Для напівфабрикатів: як добуток від кількісного залишку напівфабрикатів на кінець місяця помноженого на розрахункове значення накладних витрат на кілограм продукції за цей місяць помноженого на коефіцієнт 0.9.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(с)БО 13 вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(с)БО 15 "Дохід".

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату. Стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність відносно відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Компанія отримує інший дохід, а саме, від розміщення тимчасово вільних коштів, відсотки від депозитів, доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його понесення в тому періоді, в якому проведено операцію.

Витрати

Витрати обліковуються згідно з НП(с)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені.

У разі, якщо очікується отримання економічних вигод протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у звітності відповідно до НП(с)БО 17 "Податок на прибуток". Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. Відстрочені податкові активи визнаються лише у випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації вказаних відстрочених податкових активів.

На кожну звітну дату Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи, а також поточну вартість відстрочених податкових активів. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2023 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для українських підприємств зафіксована на рівні 18%.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх продуктивності та строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Витрати на дослідження визнаються в складі витрат по мірі їх понесення. Витрати на розробки відображаються як нематеріальний актив тільки в тому випадку якщо очікується, що такі витрати принесуть економічні вигоди в майбутньому. Інші витрати на розробки відображаються в складі витрат по мірі їх понесення.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлений Компанією на рівні не більш, ніж 10 років.

Втрати від зменшення корисності об'єкта нематеріальних активів включаються до складу витрат звітного періоду зі збільшенням суми накопиченої амортизації об'єкта нематеріальних активів.

Основні засоби

Класифікація основних засобів здійснюється відповідно до НП(с)БО 7 "Основні засоби".

Компанія використовує модель переоцінки для обліку основних засобів. Визначення справедливої вартості базувалося на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни оціненої справедливої вартості активів. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Компанії була виконана на 30 червня 2023 року, станом на 31 грудня 2023 року відображена в обліку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає, витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів, та включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрати на установлення і налагодження основних засобів, вартість підготовки будівельних площ тощо. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає в результаті переоцінок, відображається в складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи, а всі інші зменшення включаються до звіту про фінансові результати.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

Амортизація кожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання, але не більше:

	Кількість років
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади та інвентар	4

Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% при введенні в експлуатацію. Знос не нараховується на об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Нарахування амортизації припиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації основних засобів.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання й ліквідаційна вартість основних засобів розглядаються менеджментом на предмет коректності принаймні раз на рік. Очікується, що ліквідаційна вартість дорівнюватиме нулю для більшості активів.

Зміни в оцінках коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Знос нараховується, починаючи з першого дня місяця наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Незавершене будівництво включає вартість незавершеного будівництва (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Компанії, а також авансові платежі для придбання об'єктів незавершеного будівництва. Облік витрат із незавершеного будівництва для власних потреб Компанії, як за господарським, так і за підрядним способом ведеться в розрізі об'єктів незавершеного будівництва за видами витрат.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від використання активу.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її первісна вартість може бути достовірно визначена.

Первісною вартістю інвестиційної нерухомості, створеної Компанією, є її вартість, визначена на дату початку використання інвестиційної нерухомості, виходячи із загальної суми витрат на її створення.

Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення, переоцінці не підлягає.

Первісна вартість інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язаних з її поліпшенням (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання інвестиційної нерухомості.

Витрати, що здійснюються для підтримання інвестиційної нерухомості в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від її використання, уключаються до складу витрат звітного періоду.

При нарахуванні зносу інвестиційної нерухомості використовується прямолінійний метод. До складу інвестиційної нерухомості відноситься нерухоме майно, що складається з приміщень, будівель та споруд з очікуваним строком корисного використання 10-50 років.

Зменшення корисності необоротних активів

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами НП(с)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (*продовження*)

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(с)БО 9 "Запаси".

Запаси відображені в звітності Компанії за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів.

Запаси складаються з сировини, матеріалів, запасних частин, товарів, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою подальшого продажу.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод середньозваженої собівартості.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Компанія має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної ставки відсотка – метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добутком ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється та обліковується згідно з НП(с)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається за реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву із сумнівних боргів. Величина сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності.

Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів.

Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, позики надані, розрахунки з бюджетом, з податку на додану вартість, витрати майбутніх періодів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні.

Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, то вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

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

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах підприємства, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії класифікуються як "інші фінансові зобов'язання".

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, з бюджетом, за розрахунками з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з НП(с)БО 11 "Зобов'язання". Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на звітну дату раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Компанія визнає у фінансовій звітності нарахування щодо фактично отриманих активів та послуг, щодо яких на момент складання фінансової звітності не було отримано первинних документів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються у прибутках та збитках.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток працівникам відображається у рядку 710 "Забезпечення на виплату відпусток працівникам" розділу VII "Забезпечення і резерви" приміток до фінансової звітності. Забезпечення на виплату відпусток нараховуємо виходячи з кількості невикористаних днів відпустки станом на кінець звітного періоду по кожному працівнику пропорційно відпрацьованому часу та середньоденної зарплати.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна аренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди з оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(с)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено; суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент перерахування. Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(с)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається згідно з НП(с)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

Звітні сегменти

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності Компанії з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших. Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених НП(с)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами".

Зміни облікової політики

У 2023 році не було змін облікової політики, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність Компанії.

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

	2023	2022
Реалізація власної продукції	472 186	426 319
Реалізація товарів	70 577	53 153
Реалізація послуг	34 153	25 803
Разом	576 916	505 275

5. Собівартість реалізації

	2023	2022
Собівартість реалізованої готової продукції	324 443	320 603
Собівартість реалізованих товарів	70 359	53 128
Собівартість наданих послуг	25 851	19 803
Разом	420 653	393 534

Собівартість реалізованої готової продукції представлена таким чином:

	2023	2022
Матеріальні затрати	276 203	279 377
Витрати на оплату праці	18 732	16 902
Амортизація	6 795	5 607
Відрахування на соціальні заходи	3 921	3 596
Інші операційні витрати	18 792	15 121
Разом	324 443	320 603

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Інші операційні доходи

	2023	2022
Дохід від операційної курсової різниці	17 315	24 349
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 989	1 956
Кредит-ноти отримані	1 213	3 565
Дохід від купівлі-продажу валюти	1 193	-
Дохід від безоплатно отриманих активів	103	-
Дохід від операційної курсової різниці	29	-
Разом	21 842	29 870

7. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати на оплату праці та відрахування	27 076	24 127
Професійні послуги сторонніх організацій	3 481	3 656
Амортизація	2 568	1 780
Комунальні послуги	1 992	2 136
Витрати матеріалів	657	646
Послуги банків	604	350
Витрати з оренди та утримання приміщення	537	599
Витрати на зв'язок, офісну техніку	508	404
Витрати на персонал	390	410
Ремонт та обслуговування обладнання	385	369
Інші витрати	1 517	1 141
Разом	39 715	35 618

8. Витрати на збут

	2023	2022
Транспортні витрати	7 527	8 775
Професійні послуги сторонніх організацій - юридичні послуги	148	105
Інші витрати	29	-
Разом	7 704	8 880

9. Інші операційні витрати

	2022	2023
Курсові різниці	17 974	41 042
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1 904	1 881
Благодійна допомога	685	-
Витрати на купівлю-продаж валюти	204	365
Інші витрати від операційної діяльності	344	589
Разом	21 111	43 877

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Інші доходи

	2023	2022
Дохід від реалізації необоротних активів	598	734
Дооцінка необоротних активів	169	-
Разом	767	734

11. Фінансові витрати

	2023	2022
Відсотки за кредит	-	4 883
Інші фінансові витрати	-	247
Разом	-	5 130

12. Інші витрати

	2023	2022
Собівартість реалізованих необоротних активів	990	785
Уцінка необоротних активів	215	-
Списання необоротних активів	84	-
Разом	1 289	785

13. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток склалися з:

	2023	2022
Поточний податок	20 587	9 390
Відстрочений податок	(736)	(689)
Разом	19 851	8 701

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за 2023 та 2022 роки, які закінчилися 31 грудня:

	2023	2022
Прибуток / (збиток) до оподаткування	109 623	48 363
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	19 732	8 705
Витрати не включені до складу валових витрат	119	(4)
Витрати з податку на прибуток	19 851	8 701

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Податок на прибуток (продовження)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня включали:

	31.12.2023	Фінансові результати	Інший сукупний дохід	31.12.2022
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	
Основні засоби	(14 496)	(736)	4 820	(10 412)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(14 496)	(736)	4 820	(10 412)

	31.12.2022	Фінансові результати	Інший сукупний дохід	31.12.2021
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	
Основні засоби	(10 412)	(689)	-	(11 101)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(10 412)	(689)	-	(11 101)

14. Запаси

Станом на звітні дати запаси Компанії склалися з:

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина і матеріали	38 570	40 093
Запасні частини	18 076	10 601
Готова продукція	9 533	12 658
Допоміжні матеріали	8 656	5 992
Напівфабрикати	5 384	6 621
Паливо	1 402	715
МШП	88	243
Будівельні матеріали	7	1
Разом	81 716	76 924

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Компанії була представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	15 476	17 580
Інші податки та збори	65	66
Разом	15 541	17 646

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокова поворотна фінансова допомога	70 127	72 130
Інша поточна дебіторська заборгованість	450	90
Разом	70 577	72 220

17. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти Компанії представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні рахунки у банках	487	2 699
в національній валюті	411	591
в іноземній валюті	76	2 108
Депозитні рахунки у банках в національній валюті	1 986	9 550
Інші рахунки у банках в національній валюті	1	-
Разом	2 474	12 249

18. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на звітні дати статутний капітал Компанії був повністю сплачений та становив:

	Частка, %	31.12.2023	31.12.2022
TERICHEM TERVAKOSKI, A.S. (Словаччина)	100%	43 114	43 114
Разом	100%	43 114	43 114

19. Капітал у дооцінках

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів щомісяця у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатися до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. Станом на 31 грудня 2023 року капітал у дооцінках складався з резерву переоцінки основних засобів у сумі 66 244 тис. грн (2022: 47 615 тис. грн).

20. Кредити та позики

Зміни у банківських кредитах за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 31 грудня 2021 року	42 578	216	42 794
Грошові операції:			
Погашення позик	(42 578)	-	(42 578)
Погашення відсотків	-	(5 099)	(5 099)
Негрошові операції:			
Нараховані відсотки	-	4 883	4 883
Залишок на 31 грудня 2022 року	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023 року	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Компанії представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	3 923	2 122
Податок на доходи фізичних осіб	426	-
Інші податки	39	635
	4 388	2 757

22. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість на аванси видані	1 869	-
Інші поточні зобов'язання	14	888
	1 883	888

23. Розшифровка до Звіту про рух грошових коштів**Рух коштів у результаті операційної діяльності:****Інші надходження:**

	2023	2022
Повернення фінансових допомог виданих	2 000	28 400
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 193	-
Інші надходження	625	735
	3 818	29 135

Інші витрачання:

	2023	2022
Послуги банку	610	349
Розрахунки з працівниками за іншими операціями	550	105
Недержавне пенсійне забезпечення	439	344
Розрахунки з підзвітними особами	419	356
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	204	365
Розрахунки з іншими кредиторами	168	141
Інші витрачання	19	28
	2 409	1 688

24. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є TERICHEM TERVAKOSKI, A.S. Керівництво Компанії (3 особи) одержало таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань:

	2023	2022
Короткострокові виплати працівникам	4 264	4 710

Операції Компанії з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки включали:

2023	Реалізація продукції, основних засобів	Вартість придбаних товарів, робіт, послуг
Материнська компанія	455 660	221 023
Компанії під спільним контролем	61 597	1 236

2022	Реалізація продукції, основних засобів	Вартість придбаних товарів, робіт, послуг
Материнська компанія	397 961	203 115
Компанії під спільним контролем	73 473	1 082

2023	Повернення фінансових допомог виданих	Надання повертних фінансових допомог
Компанії під спільним контролем	2 000	-

2022	Повернення фінансових допомог виданих	Надання повертних фінансових допомог
Компанії під спільним контролем	28 400	-

Балансові залишки торгової та іншої дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами на 31 грудня, становили:

	31.12.2023	31.12.2022
Материнська компанія	175 223	58 747
Компанії під спільним контролем	236 698	243 663
	411 921	302 410

Балансові залишки кредиторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаним сторонам на 31 грудня, становили:

	31.12.2023	31.12.2022
Материнська компанія	(169 098)	(134 371)
Компанії під спільним контролем	(20)	(58)
	(169 118)	(134 429)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)*Умови операцій з пов'язаними сторонами*

Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами. Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами також є безпроцентними. Компанія не одержувала від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, Компанія не відображала зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

25. Умовні та контрактні зобов'язання**Оподаткування**

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

Соціальні зобов'язання

Компанія проводить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операцій Компанії. В таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	346 105	234 942
Інша поточна дебіторська заборгованість	70 577	72 220
Гроші та їх еквіваленти	2 474	12 249
	419 156	319 411
	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	172 514	136 288
Інша кредиторська заборгованість	14	16
	172 528	136 304

Балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.

Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається відповідно до різних методів оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Компанії.

27. Фінансові інструменти та управління ризиками

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанії вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Кредитний ризик та ризик концентрації

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в балансі. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику становить 142 717 тис. грн. (2022: 106 тис. грн.)

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному перебувають на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Середній кредитний період, який надавався покупцям протягом 2023 року становив 116 днів (2022: 61 днів).

Залишок заборгованості найбільшого дебітора Компанії на 31 грудня 2023 року становив 47% залишку торгової дебіторської заборгованості (31 грудня 2022: 68%).

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої продукції.

В таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2023 та 2022 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31.12.2023	Балансова вартість	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	172 514	-	172 514	-	-	-	172 514
Інша кредиторська заборгованість	14	-	14	-	-	-	14
	172 528	-	172 528	-	-	-	172 528

31.12.2022	Балансова вартість	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	136 288	-	136 288	-	-	-	136 288
Інша кредиторська заборгованість	16	-	16	-	-	-	16
	136 304	-	136 304	-	-	-	136 304

Валютний ризик

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в євро шляхом реалізації виготовленої продукції та товарів, а також придбання сировини та матеріалів. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

У нижченаведеній таблиці подано концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	Євро
31.12.2023	
Фінансові активи	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 108
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	58 747
	60 855
Фінансові зобов'язання	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(135 122)
	(135 122)
31.12.2022	
Фінансові активи	60 856
Фінансові зобов'язання	(135 122)
	(74 266)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2023		
Євро	20	884
Євро	(5)	(221)
2022		
Євро	20	(14 853)
Євро	(5)	3 713

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

28. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.