

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"**

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 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)	30
5. Собівартість реалізації	30
6. Інші операційні доходи	30
7. Адміністративні витрати	30
8. Витрати на збут	31
9. Інші операційні витрати	31
10. Інші доходи	31
11. Фінансові витрати	31
12. Інші витрати	31
13. Податок на прибуток	32
14. Запаси	32
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	32
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
17. Зареєстрований (пайовий) капітал	33
18. Кредити банків	33
19. Інші довгострокові зобов'язання	34
20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35
21. Інші поточні зобов'язання	35
22. Розшифровка до Звіту про рух грошових коштів	35
23. Перекласифікація окремих статей Звіту про рух грошових коштів після оприлюднення фінансової звітності	35
24. Операції з пов'язаними сторонами	36
25. Умовні та контрактні зобов'язання	37
26. Справедлива вартість фінансових інструментів	37
27. Фінансові інструменти та управління ризиками	3938
28. Події після звітної дати	4240

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 Товариства з обмеженою відповідальністю "Пластхім Україна" (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 31.12.2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31.12.2023 року 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 допущень;
- 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 31.12.2023 року була затверджена її керівництвом 21 травня 2024 року.

(Підпис)

Директор виконавчий / Крайняк Рудольф
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

Головний бухгалтер / Гальчук Тетяна
(Посада / П.І.Б.)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Пластхім Україна"

Територія: Волинська
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
Середня кількість працівників 110
Адреса, телефон: 43020, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Рівненська, будинок 76А
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

788170

КОДИ
2024 01 01
39555868
UA07080170010
083384
240
22.21

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31.12.2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Пояснюва- льна примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		162	98
первісна вартість	1001		636	697
накопичена амортизація	1002		474	599
Незавершені капітальні інвестиції	1005		117 227	172 197
Основні засоби:	1010		51 259	91 545
первісна вартість	1011		80 762	144 627
знос	1012		29 503	53 082
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		168 648	263 840
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	14	128 889	94 439
виробничі запаси	1101		50 785	45 717
незавершене виробництво	1102		7 107	4 027
готова продукція	1103		17 185	12 063
товари	1104		53 812	32 632
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		183 779	172 710
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		4 900	5 711
з бюджетом, у тому числі:	1135	15	10 282	6 724
з податку на прибуток	1136		1 213	2 129
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		6	4
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	16	22 978	5 531
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		22 978	5 531
Витрати майбутніх періодів	1170		692	614
Інші оборотні активи	1190		1 313	384
Усього за розділом II	1195		352 839	286 117
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		521 487	549 957

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Пасив	Код рядка	Пояснювальна примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	12 000	12 000
Капітал у дооцінках	1405	17	-	40 395
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		61 686	55 160
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		73 686	107 555
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	8 331
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	18	61 018	36 611
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19	17 027	11 171
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		78 045	56 113
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		19 281	24 407
товари, роботи, послуги	1615		328 685	302 558
розрахунками з бюджетом	1620	20	491	349
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		531	392
розрахунками з оплати праці	1630		2 108	1 515
одержаними авансами	1635		5 876	819
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		1 964	2 771
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21	10 820	53 478
Усього за розділом III	1695		369 756	386 289
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		521 487	549 957

Директор виконавчий

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Гальчук Тетяна

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39555868		

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

Форма № 2

Код за
ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Поясню- вальна примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4	1 014 998	1 118 214
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5	(950 955)	(1 025 442)
Валовий			-	-
прибуток	2090		64 043	92 772
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	9 354	25 240
Адміністративні витрати	2130	7	(29 314)	(23 792)
Витрати на збут	2150	8	(16 560)	(14 506)
Інші операційні витрати	2180	9	(21 388)	(72 739)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				-
прибуток	2190		6 135	6 975
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		905	301
Інші доходи	2240	10	5 251	830
Фінансові витрати	2250	11	(7 176)	(7 159)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	12	(14 493)	(9 094)
Фінансовий результат до оподаткування:				-
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(9 378)	(8 147)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	878	(416)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(8 500)	(8 563)

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальна примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		51 163	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		51 163	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		(9 209)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		41 954	-
Сукупний дохід (рядки 2350, 2355, 2460)	2465		33 454	(8 563)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальна примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		357 020	356 847
Витрати на оплату праці	2505		40 665	35 072
Відрахування на соціальні заходи	2510		8 628	7 495
Амортизація	2515		11 637	13 374
Інші операційні витрати	2520		46 717	102 116
РАЗОМ	2550		464 667	514 904

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальна примітка	За звітний період	За попередній період
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		-	-

Директор виконавчий

Головний бухгалтер



Крайняк Рудольф

Гальчук Тетяна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39555868		

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

Форма №
3

Код за ДКУД

1801004

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснюва льна примітка	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		1 117 825	1 206 227
Надходження від повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		31 988	29 518
Надходження від цільового фінансування	3006		31 985	29 018
Надходження авансів від покупців і замовників	3010		-	-
Надходження від повернення авансів	3015		79 662	110 295
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020		5 211	4 381
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025		173	126
Інші надходження від операційної діяльності	3035		-	-
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3095	22	937	2 076
Витрачання на оплату праці	3100		(950 366)	(882 847)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	3105		(32 992)	(27 315)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	3110		(8 636)	(7 207)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115		(13 816)	(9 342)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116		(500)	(2 417)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3117		(5 003)	-
Витрачання на оплату авансів	3118		(8 313)	(6 925)
Витрачання на оплату повернення авансів	3135		(194 891)	(320 390)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(4 761)	(1 901)
Інші витрачання від операційної діяльності	3190	22	(7 569)	(37 549)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		22 765	66 072
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200		-	-
Надходження від реалізації необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих відсотків	3215		314	301
Надходження від отриманих дивідендів	3220		-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255		-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	3260		(46 095)	(36 630)
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(45 781)	(36 329)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від власного капіталу	3300		-	-
Надходження від отримання позик	3305	18	38 461	13 764
Інші надходження в результаті фінансової діяльності	3340		-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345		-	-
Витрачання на погашення позик	3350	18	(19 739)	(13 416)
Витрачання на сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	18	(13 505)	(10 994)

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальна примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Інші платежі в результаті фінансової діяльності	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		5 217	(10 646)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(17 799)	19 097
Залишок коштів на початок року	3405		22 978	3 444
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		352	437
Залишок коштів на кінець року	3415		5 531	22 978

Директор виконавчий

Головний бухгалтер

Крайняк Рудольф

Гальчук Тетяна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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

Підприємство:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

2024

01

39555868

КОДИ

1801005

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	ВСЬОГО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 000	-	-	-	61 686	-	-	73 686
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	415	-	-	415
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000	-	-	-	62 101	-	-	74 101
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(8 500)	-	-	(8 500)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	41 954	-	-	-	-	-	41 954
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	41 954	-	-	-	-	-	41 954
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 559)	-	-	1 559	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	40 395	-	-	(6 941)	-	-	33 454
Залишок на кінець року	4300	12 000	40 395	-	-	55 160	-	-	107 555

Директор виконавчий

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Гальчук Тетяна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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

Підприємство:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ
2023
01
01
39555868

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	ВСЬОГО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 000	-	-	-	70 249	-	-	82 249
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	70 249	-	-	82 249
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(8 563)	-	-	(8 563)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(8 563)	-	-	(8 563)
Залишок на кінець року	4300	12 000	-	-	-	61 686	-	-	73 686

Директор виконавчий
Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер
Гальчук Тетяна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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 "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

Територія: ВОЛИНСЬКА
Орган державного управління:
Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
Одиниця виміру: тис. грн

КОДИ		
2023	12	31
395555868		
UA0708017001		
0083384		
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 амортизації 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
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	636	474	61	-	-	-	-	125	-	-	-	697	599
Разом	080	636	474	61	-	-	-	-	125	-	-	-	697	599
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													
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань													
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності													

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		На- дійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрат и від змен- шення корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоці- нена) вартість	знос		первісна а (переоці- і-нена) вартість	знос	первісна а (переоці- і-нена) вартість	знос			Первісної (переоці- неної) вартості	знос	Первісна (переоці- нена) вартість	знос	Первісна (переоці- нена) вартість	знос		
																	первісна а (переоці- і-нена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	295	16	-	-	-	15	-	-	-	311	15	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	20 662	2 389	87	41 270	5 788	-	-	2 309	-	-	-	62 019	10 486	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	55 956	24 195	2 484	19 173	7 394	2 326	1196	8 006	-	-	-	75 287	38 399	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1 894	893	-	1 142	232	-	-	347	-	-	-	3 036	1 472	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	414	224	-	-	-	-	-	104	-	-	-	414	328	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	42	8	-	-	-	-	-	3	-	-	-	42	11	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочисні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	1 794	1 794	1 875	-	-	151	151	728	-	-	-	3 518	2 371	-	-	-	-
Разом	260	80 762	29 503	4 741	61 601	13 414	2 477	1 347	11 512	-	-	-	144 627	53 082	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(261)
(262)
29 204

3 рядка 260 графа 8

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів
вартість основних засобів, призначених для продажу

(263)
(264)
-

3 рядка 260 графа 5

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

3 рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(267)
(268)
(269)
-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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	39 200	134 279
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	15 576	37 047
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	214	865
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	6
Інші	330	-	-
Разом	340	54 990	172 197

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

-

(342)

8 911

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)

-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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	4 674	16 016
Реалізація інших оборотних активів	460	406	406
Штрафи, пені, неустойки	470	-	26
Інші операційні доходи і витрати	490	4 274	4 940
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	5 352
Інші фінансові доходи і витрати	560	905	1 824
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	4 380	10 434
Безоплатно одержані активи	610	60	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	811	4 059

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
З 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	1 957
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	3 574
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	5 531

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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	1 964	3 876	-	3 069	-	-	2 771
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1 964	3 876	-	3 069	-	-	2 771

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	29 802	-	-
Паливо	820	961	-	-
Тара і тарні матеріали	830	7 047	-	-
Будівельні матеріали	840	41	-	-
Запасні частини	850	7 791	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	75	-	-
Незавершене виробництво	890	4 027	-	-
Готова продукція	900	12 063	-	-
Товари	910	32 632	-	-
Разом	920	94 439	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

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

(926)

-

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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	172 710	172 206	504	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4	4	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 56 517

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-

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	-
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	536
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	8 867
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	(878)
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(536)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	(342)
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	9 209
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	9 209

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

ХІІІ. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	11 637
Використано за рік – усього	1310	11 637
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	11 637
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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

ХІV. 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)		-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива

вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

(1431)

(1432)

(1433)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісно- го визнання	Витрати, пов'язані з біологічни- ми перетво- реннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалі- зації	Собівар- тість реалі- зації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор виконавчий

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Гальчук Тетяна

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 "Пластхім Україна" (далі – Компанія) займається виробництвом та продажем поліпропіленової термозбіжної (пакувальної та тютюнової) плівки.

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

У 2020 році ТОВ "Татрафан", яке володіло Компанією на 100%, залучило до участі в статутному капіталі Компанії стратегічного партнера - болгарську компанію АТ "Пластхім-Т" шляхом продажу 50% частки в Компанії (25% в 2020 році та 25% в 2021 році). АТ "Пластхім-Т" займає передові позиції у виготовленні поліпропіленової плівки в Європі та володіє найсучаснішими технологіями. Станом на 31.12.2023 року засновниками Компанії є ТОВ "Татрафан" 50% (Україна), АТ "Пластхім-Т" (Болгарія) 50%.

Юридична та фактична адреса: Україна, 43020, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Рівненська, будинок 76А.

Середня чисельність працівників компанії в 2023 році становила 110 осіб (2022: 108).

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%).

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

2. Умови діяльності Компанії (продовження)

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і військової 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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

Цю фінансову звітність було складено відповідно до Національних 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" (далі – "Закон") 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.

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

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.

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)

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.

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, впливаючи. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів 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 застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, вартість очікуваного відшкодування майна перевищує його балансову вартість, а отже витрати від знецінення відсутні.

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.

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 із затвердженими калькуляціями на виготовлення продукції. Для обліку всіх решту витрат, які відповідно П(С)БО 16 включаються до виробничої собівартості, тобто витрат як прямих (нематеріальних), так і "непрямих" витрат 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).

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)

Коригуванню підлягають 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 початковому визнанні за справедливою вартістю і витратами, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента. 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.

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;

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)

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід 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 у відношенні відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Компанія отримує інший дохід, а саме: доходи від продажу макулатури, 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.

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.

Витрати

Витрати обліковуються згідно з НП(с)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно 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 вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у фінансовій звітності згідно з нормами НП(с)БО 17 "Податок на прибуток", якими, зокрема, визначено, що витрати з податку на прибуток мають включати поточний і відстрочений податки. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. При цьому, відстрочені податкові активи визнаються у складі активів лише у випадку, коли існує обґрунтована впевненість, що розміри оподаткованого прибутку майбутніх звітних періодів будуть достатніми для реалізації таких відстрочених податкових активів.

На кожну звітну дату Компанія розраховує/переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та порівнює їх розмір із розмірами фактично отриманого у звітному та прогнозованого на майбутні періоди, оподаткованого прибутку.

За результатами діяльності у 2023 році Компанія отримала збиток. Ставка податку на прибуток Компанії у 2023 році становила 18%.

Основні засоби та нематеріальні активи

Класифікація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється відповідно до НП(с)БО 7 "Основні засоби" та НП(с)БО 8 "Нематеріальні активи".

Первісна вартість придбаного об'єкту основних засобів або 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.

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

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.

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)

При нарахуванні зносу основних засобів, нематеріальних активів та нарахуванні зносу на групу "Інші основні засоби" використовується прямолінійний метод відповідно до НП(с)БО 7 "Основні Засоби" та НП(с)БО 8 "Нематеріальні активи".

Очікувані строки корисного використання основних засобів:

	Кількість років
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші основні засоби	12

До малоцінних необоротних матеріальних активів встановлюється вартісна межа у сумі, що не перевищує 20 000 (двадцять тисяч) гривень. Для малоцінних необоротних матеріальних активів застосовується норма амортизації у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів для основних засобів та нематеріальних активів визначається індивідуально.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікувалися від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів. Витрати, понесені на підтримки об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати за період.

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.

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).

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)

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.

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(с)БО 9 "Запаси". Запаси відображені 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 та доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву із сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів обчислюється шляхом застосування абсолютної суми дебіторської заборгованості, протермінованої понад 365 днів. Незалежно від протермінованості, резерв сумнівних боргів створюється за дебіторською заборгованістю, щодо якої було порушено провадження у справі.

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)

Створення резерву сумнівних боргів визнається у складі прибутку та збитку та включається до складу інших операційних витрат. Відновлення резерву включається до складу інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки в національній та іноземних валютах.

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.

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 дату балансу 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.

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.

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.

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 на виплату відпусток нараховується виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати працівників.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, 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 переваги 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.

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 та облікових оцінок

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

	2023	2022
Реалізація товарів	582 512	671 069
Реалізація власної продукції	432 036	446 636
Реалізація послуг	450	509
	1 014 998	1 118 214

5. Собівартість реалізації

	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів	540 685	619 588
Собівартість реалізованої готової продукції	410 270	405 854
	950 955	1 025 442

Собівартість реалізованої готової продукції представлена таким чином:

	2023	2022
Матеріальні затрати	355 974	356 755
Витрати на оплату праці	29 916	21 826
Амортизація	10 482	12 725
Відрахування на соціальні заходи	-	4 728
Інші операційні витрати	13 898	9 820
	410 270	405 854

6. Інші операційні доходи

	2023	2022
Дохід від операційної курсової різниці	4 674	17 141
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	3 627	6 258
Дохід від реалізації інших оборотних активів	406	993
Дохід від купівлі-продажу валюти	244	230
Інші доходи від операційної діяльності	403	618
	9 354	25 240

7. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати на оплату праці та відрахування	14 518	12 539
Професійні послуги сторонніх організацій	6 805	5 253
Послуги банків	1 786	1 018
Витрати на персонал	1 245	589
Амортизація	1 030	635
Витрати матеріалів	641	631
Зв'язок, офісні витрати	402	277
Ремонт та обслуговування обладнання	389	232
Оренда та утримання приміщення	300	315
Комунальні послуги	81	-
Інші витрати	2 117	2 303
	29 314	23 792

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

8. Витрати на збут

	2023	2022
Транспортні витрати	11 325	10 767
Витрати на оплату праці та відрахування	4 859	3 474
Професійні послуги сторонніх організацій	238	240
Амортизація	125	14
Інші витрати	13	11
	16 560	14 506

9. Інші операційні витрати

	2023	2022
Курсові різниці	16 016	64 006
Витрати на купівлю-продаж валюти	4 237	7 360
Реалізація інших оборотних активів	406	59
Штрафи, пені та неустойки	26	39
Сумнівні та безнадійні борги	-	520
Інші витрати	703	755
	21 388	72 739

10. Інші доходи

	2023	2022
Неопераційна курсова різниця	4 380	649
Дохід від реалізації необоротних активів	811	166
Інші доходи	60	15
	5 251	830

11. Фінансові витрати

	2023	2022
Відсотки за кредитом	5 352	5 410
Збитки від фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	1 602	1 545
Інші фінансові витрати	222	204
	7 176	7 159

12. Інші витрати

	2023	2022
Витрати з неопераційної курсової різниці	10 434	8 828
Уцінка необоротних активів	2 976	-
Собівартість реалізованих необоротних активів	1 083	266
	14 493	9 094

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

13. Податок на прибуток

Компоненти витрати з податку на прибуток склалися з:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	-	416
Відстрочений податок	(878)	-
	(878)	416

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за 2023 та 2022 роки представлено далі:

	2023	2022
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(9 378)	(8 147)
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(1 688)	(1 466)
Зміна в сумі невизнаних відстрочених податкових активів	-	2 388
Витрати (доходи), які не включаються до розрахунку податку на прибуток	810	(506)
Витрати з податку на прибуток	(878)	416

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	(8 331)	(878)	9 209	-
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(8 331)	(878)	9 209	-

14. Запаси

Станом на звітні дати запаси Компанії склалися з:

	31.12.2023	31.12.2022
Товари	32 632	53 812
Сировина і матеріали	29 802	39 985
Готова продукція	12 063	17 185
Запасні частини	7 791	3 756
Допоміжні матеріали	7 047	5 657
Напівфабрикати	4 027	7 107
Паливо	961	357
МШП	75	314
Будівельні матеріали	41	716
	94 439	128 889

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	4 595	9 069
Податок на прибуток	2 129	1 213
	6 724	10 282

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Депозитні рахунки у банках в національній валюті	3 574	16 639
Поточні рахунки у банках в національній валюті	1 957	3 251
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	-	3 088
	5 531	22 978

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

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

	Частка, %	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ "Татрафан"	50%	6 000	6 000
АТ "Пластхім-Т"	50%	6 000	6 000
	100%	12 000	12 000

Станом на 31.12.2023 року та 2022 року контролюючими сторонами Компанії є ТОВ "Татрафан" та АТ "Пластхім-Т".

Станом на 31.12.2023 року та 2022 року контролюючими сторонами компаній:

- ТОВ "Татрафан" є Chemosvit, a.s. та Ab Rani Plast Oy з частками володіння по 50% в статутному капіталу.
- АТ "Пластхім-Т" є Адем Айдан Фаік з часткою володіння 50%, Фаік Беян Айдан – 24,84%, Фаік Фаік Айдан – 24,84% та інші 784 акціонерів які не мають значного пакету акцій (в межах 0,32% володіння).

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 40 395 тис. грн (2022: 0 тис. грн).

18. Кредити банків

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Довгострокові кредити банків</i>		
Довгострокові кредити банків (рядок 1510)	36 611	61 018
	36 611	61 018
<i>Короткострокові кредити банків</i>		
Поточна частка довгострокових кредитів банків (рядок 1610)	24 407	19 281
Нараховані відсотки (рядок 1690)	668	595
	25 075	19 876
	61 686	80 894

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 31.12.2023 року представлені таким чином:

Банк	Дата погашення	Тип відсоткової ставки	Валюта	Тип договору	Погашення до 1 року	Погашення від 1 до 5 років
АТ "Піреус Банк МКБ"	30.06.2026	фіксована	UAH	Невідновлювальна відклична кредитна лінія	9 550	14 325
АТ "Піреус Банк МКБ"	30.06.2026	фіксована	UAH	Невідновлювальна відклична кредитна лінія	14 857	22 286

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

18. Кредити банків (продовження)

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 31.12.2022 року представлені таким чином:

Банк	Дата погашення	Тип відсоткової ставки	Валюта	Тип договору	Погашення до 1 року	Погашення від 1 до 5 років
АТ "Піреус Банк МКБ"	30.06.2026	фіксована	UAH	Невідновлювальна відклична кредитна лінія	4 424	23 875
АТ "Піреус Банк МКБ"	30.06.2026	фіксована	UAH	Невідновлювальна відклична кредитна лінія	14 857	37 143

Зміни у банківських кредитах за рік, який закінчився 31.12.2023 року, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 31.12.2021 року	79 217	251	79 468
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	13 764	-	13 764
Погашення позик	(13 416)	-	(13 416)
Сплата відсотків	-	(10 994)	(10 994)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	11 338	11 338
Курсова різниця	734	-	734
Залишок на 31.12.2022 року	80 299	595	80 894
<i>Грошові операції:</i>			
Погашення позик	(19 739)	-	(19 739)
Сплата відсотків	-	(13 505)	(13 505)
<i>Негрошові операції:</i>			
Капіталізація відсотків	-	8 226	8 226
Нараховані відсотки	-	5 352	5 352
Курсова різниця	458	-	458
Залишок на 31.12.2023 року	61 018	668	61 686

Інформація про основні засоби, які передано в заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань Компанії за банківськими кредитами станом на 31.12.2023 року наведено в Примітці II. Основні засоби.

19. Інші довгострокові зобов'язання

В січні 2021 року Компанія уклала контракт про придбання вживаного обладнання від нерезидента. Оплата за обладнання, відповідно до умов Контракту, відбувається рівними частками щоквартально, починаючи з першого кварталу 2021 року та закінчуючи четвертим кварталом 2025 року.

Компанія продисконтувала довгострокову кредиторську заборгованість згідно з вимогами П(с)БО 11 "Зобов'язання" та відобразила її за теперішньою вартістю на дату поставки обладнання.

Залишки заборгованості представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість перед постачальником за обладнання	24 919	27 694
Дисконт	(1 556)	(2 411)
Теперішня вартість заборгованості	23 363	25 283
Короткострокова частина (відображено в рядку 1615)	12 192	8 256
Довгострокова частина (рядок 1515)	11 171	17 027

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

20. 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 доходи фізичних осіб	322	452
Податок на прибуток	27	39
	349	491

21. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Компанії представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Позики отримані в іноземній валюті	42 208	-
Поворотна фінансова допомога	9 800	9 800
Заборгованість за нарахованими %	1 124	595
Інші поточні зобов'язання	346	425
	53 478	10 820

Зміни у позиції, отриманій в іноземній валюті, за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 31 грудня 2022 року	-	-	-
Грошові операції			
Надходження позик	38 461	-	38 461
Негрошові операції:			
Курсові різниці	3 747	18	3 765
Нараховані відсотки	-	439	439
Залишок на 31 грудня 2023 року	42 208	457	42 665

22. Розшифровка до Звіту про рух грошових коштів

Рух коштів у результаті операційної діяльності (інші надходження):

	2023	2022
Надходження від штрафів та пені	-	934
Надходження від купівлі валюти	-	455
Інші надходження	937	687
	937	2 076

Рух коштів у результаті операційної діяльності (інші витрачання):

	2023	2022
Витрачання на купівлю валюти	3 993	7 360
Оплата послуг банку	2 091	1 018
Видача коштів під звіт	1 420	790
Погашення короткострокової поворотної допомоги	-	28 200
Інші витрачання	65	181
	7 569	37 549

23. Перекласифікація окремих статей Звіту про рух грошових коштів після оприлюднення фінансової звітності

Протягом періоду після оприлюднення фінансової звітності Компанія здійснила перекласифікацію окремих статей у звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Зокрема, у Звіті про рух грошових коштів суму оплати за основні засоби перекласифіковано з статті витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) у статтю витрачання на придбання необоротних активів у сумі 16 699 тис. грн, витрачання на оплату авансів перекласифіковано у статтю витрачання на сплату відсотків в сумі 596 тис. грн. Зазначені перекласифікації зміни обумовлені певними труднощами у встановленні призначення сплати окремих авансів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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

23. Перекласифікація окремих статей Звіту про рух грошових коштів після оприлюднення фінансової звітності (продовження)

Зміни у Звіті про рух грошових коштів

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	31.12.2023 скоригована	Коригування	31.12.2023
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3100	(950 366)	16 699	(967 065)
Витрачання на оплату авансів	3135	(194 891)	596	(195 487)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22 765	17 295	5 470
Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(46 095)	(16 699)	(29 396)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3 295	(45 781)	(16 699)	(29 082)
Витрачання на сплату відсотків	3 360	(13 505)	(596)	(12 909)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3 395	5 217	(596)	5 813

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.

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.

Керівництво Компанії (2023: 3 особи, 2022: 3 особи) одержало таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу адміністративних витрат:

	2023	2022
Короткострокові виплати працівникам (примітка 7. Адміністративні витрати)	3 025	3 755

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

	31.12.2023	31.12.2022
Компанії під спільним контролем	30 442	17 894
Материнська компанія	26 075	24 523
	56 517	42 417

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

	31.12.2023	31.12.2022
Материнська компанія	238 880	236 600
Компанії під спільним контролем	53 335	82 020
	292 215	318 620

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

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)

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2023	2022
Материнська компанія		
Придбання товарів, робіт, послуг	460 416	456 055
Реалізація товарів, робіт, послуг	187 975	257 735
Отримання позики	38 461	-
Погашення фінансової допомоги	-	25 500
Компанії під спільним контролем		
Придбання товарів, робіт, послуг	213 841	256 601
Реалізація товарів, робіт, послуг	174 339	152 688
Отримання позики	2 000	2 700
Придбання основних засобів	1	565

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 31.12.2023 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

Станом на 31.12.2023 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 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, торгову та іншу дебіторську заборгованість, кредити банків, інші довгострокові зобов'язання, торгову 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 31.12.2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	172 710	183 779
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	6
Гроші та їх еквіваленти	5 531	22 978
	178 245	206 763

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

I

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)

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання	11 171	17 027
Короткострокова частина довгострокового кредиту	24 407	19 281
Довгострокові кредити банків	36 611	61 018
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	302 558	328 685
Інша кредиторська заборгованість	52 676	10 395
	427 423	436 407

Балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

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 Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Кредитний ризик

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.

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 64 дні (2022: 60 днів).

Залишок заборгованості ТОП 5 дебіторів Компанії на 31.12.2023 року становив 69% залишку торгової дебіторської заборгованості (31.12.2022: 60%)

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 31.12.2023 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)

|

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

27. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

31.12.2023	Балан- сова вар- тість	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	11 171	-	-	-	11 171	-	11 171
Короткострокова частина довгострокового кредиту	24 407	-	8 155	23 268	-	-	31 423
Довгострокові кредити банків	36 611	-	-	-	40 922	-	40 922
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	302 558	-	290 366	12 192	-	-	302 558
Інша кредиторська заборгованість	52 676	-	52 676	-	-	-	52 676
	427 423	-	351 197	35 460	52 093	-	438 750
31.12.2022	Балан- сова вар- тість	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість	328 685	-	320 429	8 256	-	-	328 685
Довгостроковий кредит	80 299	-	7 493	21 646	72 345	-	101 484
Інші довгострокові зобов'язання	17 027	-	-	-	17 027	-	17 027
Інша кредиторська заборгованість	10 395	-	10 395	-	-	-	10 395
	436 407	-	338 318	29 902	89 372	-	457 592

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 українських гривнях (функціональна валюта). Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

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

31.12.2023	Євро
Фінансові активи	
Торгова дебіторська заборгованість	26 077
Фінансові зобов'язання	
Поточна кредиторська заборгованість	(194 455)
Інші поточні зобов'язання	(42 665)
Довгострокові кредити банків	(17 967)
	(229 010)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

27. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	Євро
31.12.2022	
Фінансові активи	
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 088
Торгова дебіторська заборгованість	17 894
Фінансові зобов'язання	
Інші довгострокові зобов'язання	(19 390)
Торгова кредиторська заборгованість	(250 154)
Довгострокові кредити банків	(10 734)
	(259 296)

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	(43 165)
Євро	(5)	10 791
2022		
Євро	20	(55 150)
Євро	(5)	13 787

28. Події після звітної дати

Отриманий фінансовий результат Компанії за 1 квартал 2024 року прибуток. Попит на послуги Компанії – стабільний, Компанія розширює свою діяльність за межами території України.

Проблем з персоналом наразі не виникає, Компанія має достатньо персоналу для забезпечення безперервної діяльності. 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.

Втім, провадження звичайної діяльності Компанії та забезпечення її стабільного фінансового стану у майбутньому залежить від подальших змін військово-політичної, фінансової та економічної ситуації в Україні, строків припинення військових дій і завершення дії воєнного стану, відновлення повітряного, наземного та морського сполучення.

Окрім подій, описаних вище, після звітної дати та до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію про фінансову звітність Компанії та які мали б бути відображені у фінансовій звітності.