

Україна, Київ вул. Кіквідзе 11

Ukraine, Kyiv 11, Kikvidze str.

ЄДРПОУ 21581627

Ресстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4833

№ 92\24 від 18 жовтня 2024р.

Звіт

**незалежного аудитора щодо уточненої (зміненої) фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
« ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ »
станом на 31 грудня 2023 року**

Управлінському персоналу та власникам ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат»
Державній податковій службі України
Іншим користувачам ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит уточненої (зміненої) фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Перечинський лісохімічний комбінат», (далі – Товариство), (код ЄДРПОУ - 00274105, юридична адреса: 89200, Закарпатська область, Перечинський район, м. Перечин, вул.Ужанська, буд.25), яка була перезатверджена управлінським персоналом Товариства-25.07.2024 р., що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, що закінчився зазначеною датою, Інформації за сегментами за 2023 р. та Приміток до уточненої (зміненої) фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та в яких більш докладно зазначається розкриття та самостійне виправлення помилок Товариством наслідок чого були здійснені зміни раніше оприлюдненої фінансової звітності та попереднього Звіту незалежного аудитора від 10.06.2024 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань 1,2,3, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», уточнена (змінена) фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за 2023 рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Основа для думки із застереженням

1. Відповідно до вимог МСА 505 «Зовнішні підтвердження» нами не отримано прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для підтвердження дебіторської заборгованості від юридичної особи, складання актів звірок з якими практикою не передбачено у сумі 450 тис.грн. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були коригування суми поточної дебіторської заборгованості на 31 грудня 2023 р. та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання. Ми не мали змоги переконатися у зазначеній сумі дебіторської заборгованості шляхом виконання інших альтернативних аудиторських процедур та відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були

коригування суми поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 р. та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання та дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути значним, проте не всеохоплюючим. Наша думка щодо фінансової звітності з цього питання модифікована відповідним чином.

2. У порушення МСБО 37, МСФЗ 9 -ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат» протягом 2023 року своєчасно не відобразив до складу до безнадійної дебіторської заборгованості 10 345, 7 тис. грн., а кредиторської заборгованості - 1662 тис.грн, що призвело до відхилення при визначенні фінансового результату Товариства.

На нашу думку, вплив вищевказаного питання на фінансову звітність Товариства може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

3.ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат» має юридичне зобов'язання сплачувати Пенсійному фонду України компенсацію за пільгові пенсії, виплачувані колишнім та існуючим працівникам Товариства, які мають певний стаж роботи у шкідливих умовах. Ці зобов'язання відповідають визначеною пенсійного плану зі встановленими виплатами згідно МСБО 19 «Виплати працівникам». Проте Товариство не здійснило відповідні розрахунки теперішньої вартості пенсійного зобов'язання, використовує належний метод актуарної оцінки (метод нарахування прогнозованих одиниць), як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам», та у фінансовій звітності та не навело пов'язані з цим розкриття інформації. Також аудиторам не надано підтвердження щодо затвердженої Товариством та застосованої методики розрахунку прогнозованих одиниць. У зв'язку із відсутністю визначення методології щодо здійснення актуарних оцінок в обліковій політиці Товариства, ми не мали змоги розрахувати точний вплив даного питання на фінансову звітність, та оцінити можливий вплив таких коригувань на статті Звіту про фінансовий результати та відображення даних в довгострокових та поточних зобов'язаннях. Проте, Товариство не проводило розрахунків довгострокового забезпечення виплат персоналу та аналіз впливу на фінансову звітність що є недотриманням вимог МСБО 19. Оскільки, такі розрахунки потребують залучення актуарія, на основі звіту якого Товариство має розрахувати суму зобов'язань, які потрібно визнати за відповідний звітний період, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив не проведення таких розрахунків на фінансову звітність станом на 31.12.2023 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит зміненої (уточненої) фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 - «Операційне середовище та безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку, фінансовий стан та результати діяльності ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат». Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на Примітку 31.1 «Виправлення помилок у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року» в якій визначено, що у зв'язку з тим, що після подання звітності Товариство ідентифікувало події, які вимагають

внесення коригувань після звітнього періоду, тому було прийнято рішення про уточнення (змінення) фінансової звітності і виправлення помилки у відповідності до вимог МСБО 8, які були допущені при складанні фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок та кінець 2023 року.

Фінансова звітність ТДВ «ПЕРЕЧИНЬСЬКИЙ ЛХК» за 2023 рік була перезатверджена до випуску управлінським персоналом - 25.07.2024 р.

Порядок виправлення помилок попередніх періодів регламентовано підпунктами 42 - 53 МСБО 8, згідно з якими помилки попередніх періодів виправляються ретроспективно. Слід нагадати, що ретроспективний метод виправлення помилки полягає в тому, що коригування впливає на показники фінансової звітності не лише поточного і майбутніх періодів, а й попередніх періодів, у той час як при перспективному методі коригування впливають на показники фінансової звітності лише поточного і майбутніх періодів. При цьому підприємство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення. Існує два способи виправлення: або перерахуванням порівнюваних сум за поданий попередній період (періоди), у якому відбулася помилка, або перерахуванням залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за найперший з поданих попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з поданих попередніх періодів. Перший з названих вимагає подання повного комплекту фінансової звітності за попередній період, якщо помилку здійснено в попередньому періоді. В другому випадку, оскільки помилки здійснено в періоді, що передує попередньому, вимагається подання лише Звіту про фінансовий стан та Звіту про власний капітал (Звіт про прибутки і збитки та Звіт про рух грошових коштів не подається), адже дані саме цих фінансових звітів, а саме залишки активів, зобов'язань та власного капіталу, перераховуються у зв'язку з виправленням помилки. Якщо суму помилки неможливо визначити за всі попередні звітні періоди, перерахунок порівняльної інформації здійснюється від першої можливої звітної дати і в подальшому — перспективно. Товариством було внесено виправлення фінансової звітності в частині обліку довгострокової позики, що була отримана за договором 624-125-8F16 від 08.06.2016 року із Sinophil investment limited і переуступлена першим кредитором новому кредитору, а саме Alfa Achievements S.a r.l, згідно договору переуступки б\н від 04.01.2021р. При виправленні фінансової звітності був застосований частковий ретроспективний метод з огляду на те, що повне ретроспективне виправлення не було доцільним, т.я. виправлення одночасно кількох звітів не сприяло б кращому розумінню змін у фінансовому стані підприємства та результатах діяльності. В той же час, пояснення в уточненому звіті за 2023 рік вичерпне і надасть всю необхідну інформацію користувачам інформації. Більш докладна інформація про виявлену помилку згідно вимог МСБО 8 відображена у Таблицях 1-3 та Розрахунках 1-4 Примітки - 31.1. Крім того, внаслідок

виправлення вищевказаної помилки існує розбіжність між даними фінансової звітності за 2023 рік та 2022 рік та деклараціями з податку на прибуток за 2023р. та попередній 2022р.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на те, що на момент перезатвердження уточненої (зміненої) фінансової звітності за 2023 рік та на момент надання цього Звіту незалежного аудитора існує відкрите провадження у справі про банкрутство – ухвала Господарського суду Закарпатської області справа № 907\600\204 від 19.07.2024р. від заявленого кредитора-Sun Greenwood International SARL на загальну суму -119 600 385, 67 грн., що складає 27 % від валюти балансу станом на 31.12.2023р., у т.ч. вимоги четвертої черги-119 498 105, 6 грн, вимоги першої черги-102 280 грн. Згідно письмового пояснення юриста ТДВ «ПЕРЕЧИНЬСЬКИЙ ЛХК» та інформації з єдиного Реєстру судових рішень зараз відбувається стадія підготовчого засідання, рішення по цій справі на момент складання цього Звіту незалежного аудитора по вищевказаній справі не прийнято, тому нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Також ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Операційне середовище та безперервність діяльності» розділ «Безперервність діяльності» в якій зазначено, що протягом 2023 року Товариство отримало збиток на суму 16 577,00 тис. грн., а у 2022 році на суму 56 689,00 тис. грн. Валюта балансу у зрівнянні з початком 2023 року зменшилась на 15 608,00 тис.грн.

Збиток у сумі 16 577 тис.грн. сформувався під впливом війни на економічну ситуацію в Україні у зв'язку із мобілізацією чоловіків для захисту Батьківщини, перекриття кордонів громадянами держав-сусідів, знищення інфраструктури, що забезпечує ПММ. Так порівняно із 2022 роком відбулося збільшення витрат на збут на 71,4% у розрахунку на 1 гривню виручки. Загальна сума витрат на збут за 2023 рік склала 52 042 тис грн. Оскільки оцінки ґрунтувалися на подіях, які не схожі по масштабу та впливу на діяльність Товариства та країни в цілому в минулому, тому реальні результати в майбутньому можуть відрізнятись від оцінок проведених Товариством. Протягом всього терміну воєнних дій до дати підписання цієї звітності Товариство продовжує свою операційну діяльність.

Опираючись на вищезазначені результати операційної діяльності, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для виконання своїх зобов'язань вчасно і в повному обсязі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії для Товариства;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз можливих змін базових показників діяльності Товариства.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати на цей час. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервності діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Питання, яке описано в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором, який 29 травня 2023 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. У зв'язку з тим, що управлінським персоналом ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» була самостійно виявлено та виправлена помилка згідно до вимог МСБО 8, після оприлюднення фінансової звітності та належним чином управлінським персоналом Товариства було здійснено перезатвердження уточненої (зміненої) фінансової звітності -25.07.2024 р. та на виконання складеної додаткової угоди б\н від 30.09.2024 р. до договору № 03-033-Р24 від 18.04.2024 р. з Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто» та ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» було зроблено новий Звіт незалежного аудитора від 18.10.2024р. щодо уточненої (зміненої) фінансової звітності ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» з виконанням вимог Міжнародних

стандартів аудиту з врахуванням вищевказаних обставин.

Внаслідок вищевикладеного, нами було надано новий Звіт незалежного аудитора щодо зміненої (уточненої) фінансової звітності ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» за 2023 рік. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї уточненої (зміненої) фінансової звітності після її перезатвердження до випуску без повідомлення аудитора про ці дії.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації»- іншою інформацією вважається Звіт про управління Товариства за 2023 рік.

Звіт про управління Товариства за 2023 рік є узгодженим з фінансовою звітністю та не містить суттєвих викривлень.

Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Товариства. Думка аудитора не поширюється на іншу інформацію, відповідно аудитор не висловлює аудиторської думки та не робить висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою в ході проведення аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі виявлення за результатами аудиту суттєвого викривлення іншої інформації, аудитор зобов'язаний повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за уточнену (змінену) фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит уточненої(зміненої) фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у

відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб Досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Інформація у цьому розділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

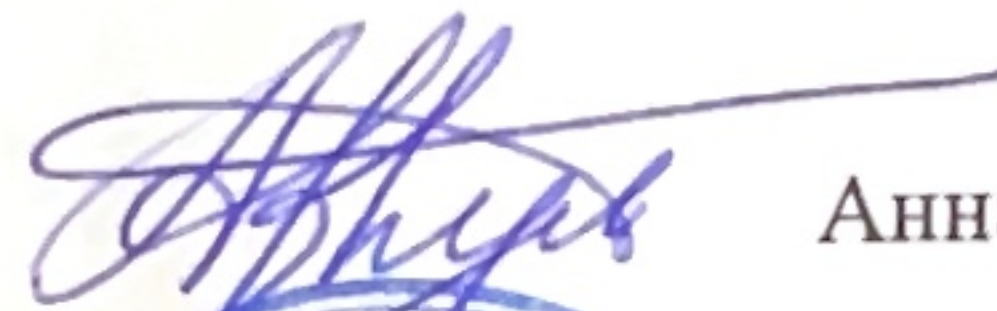
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повна назва	Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто»
Код ЄДРПОУ	21581627
Місцезнаходження	Юридична адреса : 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе 11 Фактична адреса : 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4833
Назва документа про відповідність системи контролю якості, номер рішення, дата	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, яке надано рішенням АПУ № 59\7 від 16.06.2021 р.
Керівник	Туманян Анна Оганесівна

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Аудит проведено згідно з додатковою угодою	б\н від 30.09.2024р. до договору № 03-033-P24 від 18.04.2024 р.
Дата початку проведення аудиту	30.09.2024 р.
Дата закінчення проведення аудиту:	18.10.2024 р.

Ключовий партнер з завдання



Анна ТУМАНЯН

(Номер в реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «аудитори») № 100298)

Директор



Анна ТУМАНЯН

(Номер в реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «аудитори») № 100298)

Дата складання Звіту незалежного аудитора- 18 жовтня 2024 року.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00274105		
UA21100130010027304		
250		
20.14		

Територія **ЗАКАРПАТСЬКА**

за КАТОТТГ ¹

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з додатковою відповідальністю**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Виробництво інших основних органічних хімічних речовин**

за КВЕД

Середня кількість працівників ² **395**

Адреса, телефон **вулиця Ужанська, буд. 25, м. ПЕРЕЧИН, ЗАКАРПАТСЬКА обл., 89200**

23171

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)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	33 224	37 514
Основні засоби	1010	72 731	60 307
первісна вартість	1011	138 647	138 476
знос	1012	65 916	78 169
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 959	729
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	107 914	98 550
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	209 479	191 414
виробничі запаси	1101	62 697	50 481
незавершене виробництво	1102	35 643	28 278
готова продукція	1103	111 021	110 482
товари	1104	118	2 173
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44 999	41 004
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	55 681	62 268
з бюджетом	1135	17 479	14 487
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 292	1 295
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 171	1 217
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 281	33 456
готівка	1166	6	1
рахунки в банках	1167	21 275	33 455
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	1
Усього за розділом II	1195	350 091	343 847
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	458 005	442 397

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 531	20 531
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	64 417	64 417
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 113	34 536
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	136 061	119 484
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відірачені податкові зобов'язання	1500	-	30
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	25 014	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 051	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	26 065	30
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	188 523	204 287
товари, роботи, послуги	1615	33 568	51 106
розрахунками з бюджетом	1620	646	1 166
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	385	639
розрахунками з оплати праці	1630	1 119	2 334
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	52 194	53 709
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 285	376
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відірачені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 159	9 266
Усього за розділом III	1695	295 879	322 883
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	458 005	442 397

Керівник

Мальцев Юрій Володимирович

Головний бухгалтер

Свлявчик Наталія Іванівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00274105		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	433 046	549 205
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(356 979)	(482 547)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	76 067	66 658
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	33 013	15 194
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(41 674)	(41 681)
Витрати на збут	2150	(52 042)	(37 394)
Інші операційні витрати	2180	(12 355)	(18 488)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 009	-
збиток	2195	(-)	(15 711)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	7 077	9 200
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(1 265)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(25 402)	(49 428)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(15 316)	(57 204)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 261)	515
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(16 577)	(56 689)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(16 577)	(56 689)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22 141	303 324
Витрати на оплату праці	2505	62 968	76 107
Відрахування на соціальні заходи	2510	301	16 470
Амортизація	2515	15 467	15 396
Інші операційні витрати	2520	370 802	67 942
Разом	2550	471 679	479 239

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Мальцев Юрій Володимирович

Свялявчик Наталія Іванівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРЕЧИНСЬКИЙ
ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

00274105

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	471 223	683 175
Повернення податків і зборів	3005	27 502	30 962
у тому числі податку на додану вартість	3006	27 502	30 962
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 120	-
Надходження від повернення авансів	3020	6 019	22 228
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 327	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 217	2 245
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(398 155)	(632 914)
Праці	3105	(48 046)	(60 380)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 565)	(17 279)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(16 229)	(19 531)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16 229)	(19 531)
Витрачання на оплату авансів	3135	(223)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(1 949)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(1 846)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 661)	(932)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	36 529	3 779
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	64 365
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	25 676	50 319
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(705)	(1 398)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-26 381	12 648
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10 148	16 427
Залишок коштів на початок року	3405	21 280	2 480
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 028	2 373
Залишок коштів на кінець року	3415	33 456	21 280

Керівник

Мальцев Юрій Володимирович

Головний бухгалтер

Свалявчик Наталія Іванівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00274105		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20 531	-	64 417	-	65 078	-	-	150 026
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(13 965)	-	-	(13 965)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 531	-	64 417	-	51 113	-	-	136 061
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 577)	-	-	(16 577)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(16 577)	-	-	(16 577)
Залишок на кінець року	4300	20 531	-	64 417	-	34 536	-	-	119 484

Керівник

Головний бухгалтер

Мальцев Юрій Володимирович

Свалявчик Наталія Іванівна



Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

3a KATOTTI

за СЛОДЪ

3a KOUFI

За нбед

коні проїздна сумма

"Інформація за сегментами"

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

CEMENTITIV

(господарський, географічний, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд-	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті		Усього
		Виробництво ДУПІ		Виробництво ЕАЗ вальної та давальницької сировини		Виробництво КФС		Інші		Звітний рік		Минулий рік						
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
1. Доходи звітних сегментів:		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010		375393	383556	35039	147261	21475	18388	-	-	-	-	34152	15194	-	-	466059	564399
з них:	011		375393	383556	35039	147261	21475	18388	-	-	-	-	1139	-	-	-	433046	549205
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																		
зовнішнім покупцям																		
іншим звітним сегментам	012		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33013	15194	-	-	33013	15194
Фінансові доходи звітних сегментів	020		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7077	9200	-	-	7077	9200

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	375393	383556	35039	147261	21475	18388	-	-	-	-	41229	24394	-	-	473136	573599
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	375393	383556	35039	147261	21475	18388	-	-	-	-	41229	24394	-	-	473136	573599
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	290367	342617	42577	125654	24035	14276	-	-	-	-	-	-	-	-	356979	482547
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	081	290367	342617	42577	125654	24035	14276	-	-	-	-	-	-	-	-	356979	482547
зовнішнім покупцям	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41674	41681	-	-	41674	41681
Адміністративні витрати	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52042	37394	-	-	52042	37394
Витрати на збут	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12355	18488	-	-	12355	18488
Інші операційні витрати	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1265	-	-	-	1265
Фінансові витрати звітних сегментів																	
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1265	-	-	-	1265
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25402	49428	-	-	25402	49428
Усього витрат звітних сегментів	140	290367	342617	42577	125654	24035	14276	-	-	-	-	131473	148256	-	-	488452	630803
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	1261	-515
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1261	-515	1261	-515

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	290367	342617	42577	125654	24035	14276	-	-	-	-	131473	148256	1261	-515	489713	630288
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	85026	40939	-7538	21607	-2560	4112	-	-	-	-	-90244	-123862	-	-	-15316	-57204
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	85026	40939	-7538	21607	-2560	4112	-	-	-	-	-90244	-123862	-1261	515	-16577	-56089
5. Активи звітних сегментів	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необоротні активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	442397	458005	442397	458005
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	442397	458005	442397	458005
Усього активів підприємства	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	442397	458005	442397	458005
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необоротні зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	307780	307979	307780	307979
з них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	307780	307979	307780	307979
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	307780	307979	307780	307979
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7491	16962	7491	16962
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14219	15396	14219	15396

II. Показники за допоміжними звітними сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів																Нерозподілені статті	Усього
		Виробництво ДУП		Виробництво ЕА з власної та давальницької сировини		Виробництво КФС				Інші									
	ка	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	375393	383556	35039	147261	21475	18388	-	-	-	-	1139	-	-	-	433046	549205		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті		Усього
		Виробництво ДУП		Виробництво ЕА з власної та давальницької сировини		Виробництво КФС		Інші										
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
	ка	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	2																	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	375393	383556	35039	147261	21475	18388	-	-	-	-	1139	-	-	-	433046	549205	
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Керівник: Мильцев Юрій Володимирович

Головний бухгалтер: Свлявчик Наталія Іванівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



**Товариство з додатково відповідальністю «Перечинський лісохімічний комбінат» звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Примітки до уточненої (зміненої) фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2023 р.**

1. Загальна інформація

Повне найменування: Товариства

українською мовою: ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ»

російською мовою : ОБЩЕСТВО С ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПЕРЕЧИНСКИЙ ЛЕСОХИМИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»

англійською мовою: ADDITIONAL LIABILITY COMPANY «PERECHIN TIMBER-
CHEMICAL PLANT»

Скорочене найменування Товариства:

українською мовою: ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» російською
мовою : ОДО «ПЕРЕЧИНСКИЙ ЛХК»

англійською мовою : ALC «PERECHIN TIMBER-CHEMICAL PLANT»

Поштова адреса Україна, 89200 , Закарпатська обл., Перечинський район, місто
Перечин, вулиця Ужанська, будинок 25.

Номер телефону: +380314523168

Номер факсу: +380314523168

Адреса електронної пошти: 00274105@lxx.com.ua

Адреса в мережі Інтернет: <http://www.00274105@lxx.com.ua>

Остання дата державної реєстрації товариства: 28.08.2012 року.

Номер запису в єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації
юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення: 1 316 6107 0003000387

Орган, якій провів державну реєстрацію: ПЕРЕЧИНСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСТІ ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ»,
ідентифікаційний код юридичної особи 00274105 (у подальшому – ТОВАРИСТВО) створене у
формі товариства з додатковою відповідальністю шляхом перетворення Відкритого акціонерного
товариства «Перечинський лісохімічний комбінат» на основі рішення чергових загальних зборів
акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Перечинський лісохімічний комбінат»
(протокол №18 від 25 серпня 2010 року). Товариство є правонаступником всіх прав та обов’язків
Відкритого акціонерного товариства «Перечинський лісохімічний комбінат» засновано
відповідно до рішення Загальних зборів організації орендарів Перечинського лісохімічного
комбінату від 14 грудня 1994 року, протоколу №1 та акту передачі державної частки майна,
шляхом викупу та безоплатної передачі майна Перечинського лісохімічний комбінату та
перетворення його у Відкрите акціонерне товариство.

Основними видами (предметом) діяльності товариства є:

лісництво та інша діяльність у лісовому господарстві;

лісозаготоввлі;

надання допоміжних послуг лісовому господарстві;

лісопильне та стругальне виробництво;
виробництво інших основних органічних хімічних речовин;
виробництво пластмас у первинних формах;
виробництво іншої хімічної продукції ,н.в.і.у.;
оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
неспеціалізована оптова торгівля;
вантажний автомобільний транспорт;
постачання інших готових страв;
надавання в оренду й в експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
надавання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів.

Для здійснення діяльності товариство має такі дозволи та ліцензії :

Дозвіл на спеціальне водокористування №3/ЗК/49д-17;

Довідка про внесення місця зберігання до Єдиного державного реєстру спирту етилового денатурованого:

Ліцензія на перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом;

Дозвіл №2123210100-167 на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами – дійсне до 06.04.2025р.;

Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) №07100414202000122

Дозвіл №199.18.21 на технічне обслуговування крану баштового; трьох котлів утилізаторів; чотирьох повітрязбірників.

Ліцензія на придбання, використання та зберігання прекурсорів;

Дозвіл № 357.16.21 на експлуатація двох колісних тракторів

Статутний капітал товариства становить 20 5 31 164 (двадцять мільйонів п'ятсот тридцять одна тисяча сто шістдесят чотири) гривні 50 коп.

Відомості про осіб які володіють часткою в статутному капіталі товариства, більшими ніж десять відсотків статутного капіталу товариства

Компанія Люксембургу **Смарт Кемікалс С.а.р.л./Smart Chemicals S.a.r.l.**, юридична особа, зареєстрована у Великому Герцогстві Люксембург під номером B222773, номінальна вартість частки якої у статутному капіталі Товариства складає 4 952 494 (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят дві тисячі чотириста дев'ятсот чотири) гривні 17 коп., що складає 24, 1218 відсотків статутного капіталу Товариства;

Компанія Люксембургу **Альфа Ечівментс С.а.р.л./Alfa Achievements S.a.r.l.**, юридична особа, зареєстрована у Великому Герцогстві Люксембург під номером B222797, номінальна вартість частки якої у статутному капіталі Товариства складає 4 952 494 (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят дві тисячі чотириста дев'ятсот чотири) гривні 16 коп., що складає 24, 1218 відсотків статутного капіталу Товариства;

Компанія Люксембургу **Сан Грінвуд Інтернешнл С.а.р.л./Sun Greenwood International S.a.r.l.**, юридична особа, зареєстрована у Великому Герцогстві Люксембург під номером B222822, номінальна вартість частки якої у статутному капіталі Товариства складає 4 952 494 (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят дві тисячі чотириста дев'ятсот чотири) гривні 16 коп., що складає 24, 1218 відсотків статутного капіталу Товариства.

Органи управління Товариством

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників

1. Обрання одноосібного виконавчого органу Товариства або членів колегіального виконавчого органу , встановлення розміру винагороди виконавчому органу Товариства.
2. Визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу .
3. Затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період.
4. Прийняття інших рішень ,віднесених чинним законодавством України до компетенції Загальних зборів учасників .

Стан корпоративного управління

5. Прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
6. Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість з урахуванням положень чинного законодавства та Статуту підприємства
7. Прийняття рішення про надання згоди на відчуження учасником своєї частки у статутному капіталі Товариства.
8. Установлення розміру, форми і порядку внесення учасниками Товариства додаткових вкладів;

Виконавчий орган Товариства

Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Генеральний Директор (одноособовий орган)..

До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

Генеральний директор підзвітний Загальним зборам учасників та організовує виконання їх рішень.

Генеральний директор не може бути одночасно Головою Загальних зборів учасників.

Генеральний директор Товариства може брати участь у Загальних зборах учасників з правом дорадчого голосу.

Основними клієнтами підприємства є :

Аргекс ТОВ

МВФ ТРЕЙД ТОВ

Галіс Вінер ТОВ

Перечинський лісохімічний комбінат ТОВ

Грант- Сервіс ТОВ

ЄВРОФЛЕКС ТОВ

Інтер-Каштан ТОВ

Укрґосптовари ПП

УКРШПОН ТРЕЙД ТОВ

Червоноградський деревообробний комбінат ТОВ

ТОВ "Уніплит"

УАП ТОВ "Фішер-Мукачево"
РОЗЕТКА.УА
Свісс Кроно
ТОВ Пульсар
ТОВ Дельтахім
ТОВ СПІЛТВУД ТОВ
NorthlandChem OÜ
AdFis products GmbH
ALFA RUSSEL AG
BIOLES Horizont
CAP NSH Sprl
Elkem
Heinrich Schmitz e.K.
Holzkohlewerk Lüneburg
Maxima International Sourcing, UAB
Monada LT UAB
NorthlandChem OÜ
OFZ, a.s.
Re Alloys Sp. z o.o
TENI s.r.o.
ROMALINA LTD
UNIONSPED S.R.L
Zelená biomasa a. s.

2. Інформація за сегментами

Для цілей управління підприємство виділяє три операційних сегменти , що базуються на продуктах та послугах :

- Виробництво ДУП
- Виробництво ЕА
- Виробництво КФС.

Керівництво здійснює контроль результатів операційної діяльності операційного сегменту окремо з метою прийняття рішень що до розподілу ресурсів та оцінки результатів діяльності . Результати діяльності сегментів визначаються інакше , ніж прибутки чи збитки у фінансовій звітності .

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні Умови, в яких працює ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК»

З початку 2023 року в країні продовжує діяти військовий стан. Бойові дії ведуться майже по усій лінії сходу, південного сходу та на півдні. Російські війська продовжують наносити ракетні удари по території України за лінією фронту, спричиняючи загибель людей та завдаючи руйнації цивільній та критичній інфраструктурі, житловим комплексам, майну громадян та економіці. На початку 2023 року економіка повернулася до відновлення завдяки значно ліпшій ситуації в енергетиці, подальшому пристосуванню бізнесу та населення до умов війни та міжнародній підтримці. Водночас відновлення

економіки залишатиметься стриманим через воєнні дії, що тривають, та високі безпекові ризики.

Міжнародний валютний фонд у жовтні 2023 року залишив прогноз зростання світової економіки цього року на рівні 3%, прогноз щодо 2024 року зменшився з 3% до 2,9%. Також, за прогнозами Міжнародного валютного фонду період високої інфляції у світі може затягнутися. Пожвавлення світової економіки відбувається досить повільно, при цьому наявні розриви між різними регіонами. Прогноз зростання ВВП України у 2023 році Міжнародний валютний фонд покращив до 2%, у 2024 році прогнозується зростання до 3,2%, що свідчить про очікування подальшої стабільності національної економіки в умовах продовження активних бойових дій. НБУ також поліпшив прогноз економічного зростання у 2023 році до 4,9%, та у 2024 році до 3,6%. Основні причини поліпшення прогнозу на цей рік - висока адаптивність бізнесу та населення, вплив високих врожаїв на динаміку продовольчих цін, розширення альтернативних шляхів експортних поставок, а також суттєвіші обсяги бюджетних видатків.

Поступове відновлення темпів виробництва, налагодження нових шляхів поставок продукції, зниження темпів зростання витрат на сировину та енергію, поліпшення інфляційних і курсових очікувань, сталий внутрішній попит сприяли поліпшенню очікувань респондентів. Незважаючи на активні бойові дії, індекс очікувань ділової активності у вересні підвищився до 50,1 порівняно з 49,3. Поряд з цим зберігаються високі ризики блекаутів під час опалювального сезону, що може створити додаткові перешкоди для економічного зростання.

Споживча інфляція сповільнювалася швидше, ніж очікувалося. У вересні 2023 року споживча інфляція в річному вимірі знизилась до 7,1% з 8,6% у серпні. Базова інфляція також була дещо нижчою за прогноз НБУ та знизилась у вересні до 8,4% р/р із 10,0% р/р у серпні. Такій ціновій динаміці сприяло розширення пропозиції продуктів харчування, а також поліпшення інфляційних і курсових очікувань. Окремим стримуючим фактором росту споживчих цін залишається запровадження урядом мораторію на підвищення житлово- комунальних тарифів впродовж дії воєнного стану в Україні. За оцінкою МВФ, індекс споживчих цін в Україні в 2023 році складе 17,7%, у 2024 році скоротиться до 13%. Прогноз інфляції на 2023 р. за даними НБУ покращено з 10,6% до 5,8%.

Спричинена війною криза на ринку праці України продовжується, однак зростання попиту на працівників зумовлює поступове поліпшення зайнятості. За прогнозами Мінекономіки та МВФ, рівень безробіття у 2023 році буде знаходитися на доволі високому рівні та за підсумками поточного року знизиться до 19-19,4%. Згідно з даними Євростату, загальна кількість громадян України, які користуються тимчасовим захистом, повільно збільшується. Проте за оцінками ООН, кількість мігрантів за межами України поступово скорочувалася улітку та станом на 03 жовтня становила 6.2 млн осіб проти 6.3 млн у червні. Адаптація мігрантів триває, за результатами липневого опитування групи Рейтинг, 49% українців, які переїхали після вторгнення, не хотіли б залишитися жити за кордоном.

Протягом третього кварталу 2023 відбулися зміни у фіскальній політиці країни, зокрема 1 серпня 2023 року набрав чинності Закон України № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», яким скасовано більшість податкових пільг, введених на період дії воєнного стану, та повернена довоєнна система оподаткування

платників податків з деякими особливостями. Також відновлене проведення документальних планових перевірок платників податків з окремих сфер діяльності, в тому числі у сфері фінансів та платіжних послуг.

Основні податкові та митні надходження склали 845,3 млрд. грн. Важливим джерелом доходів державного бюджету у січні-вересні 2023 року стали кошти, отримані Україною у вигляді міжнародної допомоги (грантів) у розмірі 362,9 млрд грн. Найбільшим донором грантової підтримки є США (356,5 млрд. грн). Також на безповоротній основі Україна отримала фінансування від Німеччини, Іспанії, Фінляндії, Ірландії, Швейцарії, Бельгії, Ісландії загальним обсягом до 6,4 млрд. грн.

Основними джерелами фінансування дефіциту залишалася міжнародна допомога та внутрішні залучення. Державні запозичення до державного бюджету за січень-вересень 2023 року становили 1 225,8 млрд. грн., з яких від розміщення ОВДП - на суму 388,2 млрд. грн, у тому числі в іноземній валюті 120,6 млрд. грн. (2 525,7 млн. дол. США та 709,3 млн. євро). При цьому, за рахунок випуску військових ОВДП залучено 183,2 млрд. грн. або 89,0% від запланованих на цей період. Із зовнішніх джерел залучено 837,6 млрд. грн. (або 22,9 млрд. дол. США). Міжнародні валютні резерви станом на 01.10.2023 р. становили близько 39,7 млрд. дол. США. Рівень золотовалютних резервів періодично поповнювався за рахунок коштів міжнародних донорів.

Від початку 2023 року Національний банк України продовжував зважену курсову політику, утримуючи фіксований курс гривні до долара США. НБУ з 03.10.2023 перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу.

Загалом з початку 2023 року макроекономічна ситуація в Україні залишається складною переважно через ведення активних бойових дій на півдні та південному сході країни. США, країни ЄС, а також усі демократичні держави продовжують надавати військову та фінансову допомогу Україні з метою якнайшвидшого завершення війни та відновлення України. Однак, ключовим ризиком упродовж усього 2023 року залишається тривалий термін та інтенсивність війни.

Кабінет Міністрів України ухвалив рішення № 651 від 27 червня 2023 року про відміну з 24 години -30 червня 2023 рік на всій території України карантину, встановленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Після припинення бойових дій Україна зможе розпочати масштабну післявоєнну відбудову економіки, що повинна здійснюватися на основі Плану, розробленого українським Урядом та підтримуваного міжнародними донорами.

Основною передумовою для проведення післявоєнної відбудови економіки є отримання Україною надійних гарантій безпеки з неможливістю відновлення бойових дій на нашій території.

Будівництво прямо та опосередковано залежатиме від перебігу війни, динаміки звільнення України від загарбників та економічної ситуації в країні.

Однією з головних проблем ринку нерухомості у 2023 році є падіння попиту. Показник протягом 2023 року просів на 90-95% і красномовно показує стан справ на ринку. Проте, забудовники не поспішають опускати ціни.

Необхідність швидкої відбудови зруйнованої інфраструктури сприятиме активному відновленню будівельної галузі.

Державним бюджетом на 2023 рік передбачено:

фонд ліквідації наслідків збройної агресії – 16 139 млн. грн (розширено напрями використання коштів фонду, зокрема кошти фонду ліквідації наслідків збройної агресії спрямовуються на будівництво громадських будівель, критичної інфраструктури та житла;

надання пільгових іпотечних кредитів внутрішньо переміщеним особам – 19,7 млн грн;

субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг у населених пунктах на 2 464,6 млн грн;

нову бюджетну програму «Проектування, будівництво, реконструкція, капітальний ремонт, модернізація, реставрація, придбання та облаштування незалежно від форми власності об'єктів інфраструктури, рухомого та нерухомого майна, житлової нерухомості за рахунок коштів державного дорожнього фонду в обсязі 1 831,2 млн грн.

Також передбачено низку цільових витрат на будівництво житла та об'єктів інфраструктури.

ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» здійснило аналіз потенційних втрат та пошкоджень

виходячи із наявної інформації на дату цієї річної фінансової звітності. За результатами такого аналізу 2023 року Товариство визнало, що додаткових витрат, пошкоджень, пов'язаних з військовими діями на території України, не було. Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2023 р. у Товариства не відбувалося.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2023 рік керівництвом Товариства було оцінено здатність підприємства продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили й продовжують спричиняти значні негативні наслідки як для економіки країни в цілому, так і для Товариства, як зазначено вище. Товариство проаналізувало потенційний вплив військової агресії проти України на його фінансовий стан та на фінансові результати в майбутньому.

Оцінки та прогнози діяльності Товариства на наступні 12 місяців базувалися на наступних припущеннях:

- враховується знецінення нефінансових активів (приміщень, обладнання та готівки) внаслідок війни;

- операційні витрати Товариства прогножуються переважно на підтримку операційної діяльності (з обмеженням всіх витрат, що не є критичними) або безпосередньо пов'язаними із наслідками воєнного стану та підтримкою безперервності діяльності.

Товариство здійснило аналіз потенційних втрат та пошкоджень, виходячи із наявної інформації на дату цієї звітності. За результатами такого аналізу 2023 року Товариство визнало додаткові витрати, пов'язані з військовими діями на території України, зокрема: втрата потенційних клієнтів, які знаходяться в зоні бойових дій, що призвело до зменшення оборотності реалізованої продукції, втрата та псування майна, яке було передано під реалізацію покупцям і яке було знищено внаслідок військової агресії росії, втрата частини працівників через мобілізацію в Україні.

За результатами діяльності у звітному періоді Товариство отримало збиток у сумі 16 577 тис.грн., який сформувався з втрат від неопераційних курсових різниць та витрат на збут, які стосуються виключно операційної діяльності підприємства. Протягом всього терміну воєнних дій до дати підписання цієї звітності Товариство продовжує свою

операційну діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року чисті активи ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» складають 119 484 тис. грн., що більше статутного капіталу товариства.

Оскільки оцінки ґрунтувалися на подіях, які не схожі по масштабу та впливу на діяльність Товариства та країни в цілому в минулому, тому реальні результати в майбутньому можуть відрізнятись від оцінок проведених Товариством.

Припущення, що лежать в основі оцінок керівництва щодо безперервності діяльності не враховують зовнішні фактори, які можуть змінитися у майбутньому, а саме: зміни умов діяльності на ринку капіталів в Україні та в цілому у світі, інший та/або макроекономічний вплив, який не врахований в оцінках Товариства, геополітичні зміни, значні зміни у законодавстві, зміни у стандартах звітності та обліку, зміни в податковому законодавстві, а також інші зміни які можуть відбутися у майбутньому та на які Товариство не має впливу. Завдяки діяльності Уряду, ЗСУ і міжнародним партнерам, Товариство працює на території області, що не належить до територій на яких ведуться активні бойові дії, керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток воєнних подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство продовжує свою діяльність, адаптуючись до нових умов. Отже, ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» не має ні наміру, ні потреби для початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності. Спираючись на вищезазначені результати операційної діяльності, керівництво обґрунтовано очікує наявності прибутку у 2024 році та закінчення військових дій на території нашої держави.

Керівництво вважає, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшого ходу воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Товариства. Керівництво Товариства продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства вважає, що Товариство зможе продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним. Дана фінансова звітність була підготовлена на цій основі, а тому необхідності у поправках до балансової вартості активів та зобов'язань Товариства немає.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності. Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Вплив військової агресії та введення воєнного стану в Україні

Військове вторгнення РФ до України зумовило необхідність позачергового перегляду підходів та уточнення методів оцінки очікуваних кредитних збитків, у тому

числі більш детальної сегментації портфеля, застосування експертних суджень, а також оперативного опрацювання інформації щодо поточного та прогнозного стану воєнних дій та їх впливу на активи, операційну діяльність, фінансовий стан покупців та їх спроможність виконувати грошові зобов'язання перед підприємством.

Хоча військова агресія РФ призупинила економіку України, проте керівництвом ТДВ «Перечинський ЛХК» було прийнято рішення про недопущення зупинки виробництва, налагодження нових ринків збуту продукції, відновлення логістичних маршрутів, прийняття на роботу вимушено переміщених осіб. Під час воєнного стану підприємство намагалося вчасно сплачувати податки та заробітну плату, що в повній мірі підтримувало економіку України.

Починаючи з 24 лютого 2022 року внаслідок вторгнення військ Російської Федерації і ведення бойових дій на території України, виникли загрози для безперервного здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Події, що виникли внаслідок війни в Україні суттєво вплинули на Товариство - виникла потреба робочої сили у зв'язку з мобілізацією військовозобов'язаних так, як ТДВ

«Перечинський ЛХК» -виробниче підприємство де в основному працюють чоловіки. Витрати, які пов'язані з мобілізованими працівниками суттєво впливають на діяльність підприємства. На сьогодні Товариство здійснює всі заходи для забезпечення робочої сили та їх виплат.

На початку війни РФ проти України - Компанія зменшила виробничі потужності, частково призупинилися відгрузки через порушення логістики. ТДВ «Перечинський ЛХК» частково втратив основних постачальників сировини та покупців готової продукції, яка знаходиться в районах де ведуться бойові дії. На сьогодні торгівля поступово відновлюється після шоку в перші місяці війни. Але і надалі спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси.

Військова агресія РФ проти України завдала українському народу неабияких втрат: руйнування інфраструктури, знищення культурної спадщини, загибель військових та цивільного населення, пошкодження житла. Так, як ТДВ «Перечинський ЛХК» розташований в західній частині України, на території області де не ведуться бойові дії і станом на сьогодні пошкодження або знищення майна – відсутні.

Компанія співпрацює з місцевими органами влади, і військової адміністрацією та добровільно допомагає Збройним Силам України. Обсяг продажів після 24 лютого 2022 р. значно знизився у порівнянні минулих періодів. Дане зниження продажів зумовила війною. Відсутність реалізації на території України де проходять бойові дії, а також через порушення логістики на експорт значно вплинули на обсяг продажів продукції та прибуток компанії. Зменшилися грошові потоки компанії, покупці не мали змоги вчасно розрахуватись за продукцію, чим ми також порушили зобов'язання перед постачальниками. На теперішній час експорт відновлений майже в повному обсязі. Через зростання ціни на паливо збільшилася вартість доставки сировини, продукції, що спричинило до значних витрат підприємства. Вартість продукції, яку реалізує підприємство на міжнародному ринку не виросла. Значним стали зміни по закупці

сировини та комплектуючих матеріалів. На початку війни компанії які були нашими постійними постачальниками припинили діяльність, тому, потрібно було шукати альтернативних постачальників щоб не припинити діяльність.

Безперервність діяльності та вплив військової агресії РФ

За результатами діяльності у звітному періоді ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» отримало збитки протягом 2023 року, пов'язані зі звичайною операційною діяльністю, а також з військовою агресією та військовим станом, тому, враховуючи оцінку щодо безперервності діяльності підприємства, збитки, отримані за 2023 рік будуть покриті майбутніми прибутками та не потребують покриття резервним капіталом.

Протягом всього терміну воєнних дій до дати підписання цієї звітності товариство продовжує свою операційну діяльність. Випадків пошкодження майна та інших активів товариства у звітному періоді, а також на момент затвердження фінансової звітності не було.

Станом на 31 грудня 2023 року чисті активи Товариства складають – 119 484,00 тис.грн., а станом на 01.01.2023 р.- 136 061,00 тис.грн.

Протягом 2023 року Товариство отримало збиток на суму 16 577,00 тис. грн., а у 2022 році на суму 56 689,00 тис. грн. Валюта балансу у зрівнянні з початком 2023 року зменшилась на 15 608,00 тис.грн. Збиток у сумі 16 577 тис.грн. сформувався під впливом війни на економічну ситуацію в Україні у зв'язку із мобілізацією чоловіків для захисту Батьківщини, перекриття кордонів громадянами держав-сусідів, знищення інфраструктури, що забезпечує ПММ. Так порівняно із 2022 роком відбулося збільшення витрат на збут на 71,4% у розрахунку на 1 гривню виручки. Загальна сума витрат на збут за 2023 рік склала 52 042 тис грн.

Опираючись на вищезазначені результати операційної діяльності, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для виконання своїх зобов'язань вчасно і в повному обсязі.

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 зупинення воєнних дій і завершення дії воєнного стану, відновлення повітряного, наземного та морського сполучення.

Керівництво вважає, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшого ходу воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Товариства. Керівництво Товариства продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів Керівництво Товариства вважає, що Товариство зможе продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним. Дана фінансова звітність була підготовлена на цій основі, а тому необхідності у поправках до балансової вартості активів та зобов'язань Товариства немає.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності. Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і

зможуть бути оцінені.

4. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

а) підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ»** була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, ця фінансова звітність була складена згідно з стандартами та тлумаченнями стандартів, які були чинними на дату складання.

Управлінський персонал склав цю фінансову звітність, користуючись своїм найкращим розумінням стандартів та тлумачень та принципами облікової політики. Будь-які зміни цих стандартів, тлумачень чи принципів облікової політики можуть вимагати внесення коригувань до цієї фінансової звітності, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію.

Датою переходу підприємства до складання фінансової звітності за МСФЗ є 01 січня

2018 року.

б) принципи оцінки фінансових показників

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом собівартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, відображених за справедливою вартістю.

в) функціональна валюта та валюта подання даних фінансової звітності

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, яка, будучи національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості проведених підприємством операцій та пов'язаних з ними обставин, що впливають на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

г) використання оцінок і суджень

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці цієї фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок.

Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються у тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Згідно законодавчих вимог кредитна спілка подає фінансову звітність за 2023 рік до відповідних державних контролюючих структур у форматі, визначеному НП(С)БО України.

Форми фінансової звітності, складені у такому форматі, як наведено нижче. Примітки до фінансової звітності за 2023 рік складені за вимогами МСФЗ. Звіт про фінансовий стан подається у порядку зростання ліквідності. Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на характері витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК».

Уточнена (змінена) фінансова звітність ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р. та який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Склад звітності- «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, «Звіт про фінансові результати» станом на 31.12.2023 року, «Звіт про рух грошових коштів» станом на 31.12.2023 року, «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2023 року, Примітки до фінансової звітності станом на 31.12.2023 року, Інформація за сегментами за 2023 рік.

Згідно законодавчих вимог - ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» подає фінансову звітність за 2023 рік до відповідних державних контролюючих структур та розміщує на власному веб-сайті на теперішній час у форматі, визначеному вимогами НП(С)БО України. Форми фінансової звітності, складені у такому форматі, наведено нижче. Примітки до фінансової звітності за 2023 рік складені за вимогами МСФЗ.

У зв'язку з тим, що у ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛІСОХІМІЧНИЙ КОМБІНАТ» нормальний операційний цикл не можна чітко ідентифікувати, прийнято його тривалість вважати рівним 12 місяцям.

Фінансова звітність за МСФЗ, яка складена на основі Таксономії UA МСФЗ iXBRL-2023

Згідно з вимогами п.5 ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 – Товариство зобов'язано складати та подавати фінансову звітність в органи державної влади та іншим користувачам на їх

вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі – iXBRL та згідно п.2 Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» № 419 від 28.02.2000 (зі змінами) – фінансову звітність, яка складена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі, подається до центру збору фінансової звітності. На дату випуску цієї уточненої (зміненої) фінансової звітності таксономія iXBRL на 2023 рік ще не опублікована, процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL за доступності актуального формату та подати його протягом відразу, коли це стане технічне можливим.

5. Виклад облікових політик та суджень

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Принципи облікової політики, описані далі, послідовно застосовувалися у звітному періоді, представленому в цій фінансовій звітності.

1.1. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. У разі зміни даної облікової політики, або при першому застосуванні стандарту, в якому не вказані перехідні положення, використовується ретроспективне застосування.

1.2. Істотні помилки та їх коригування

Істотною помилкою вважається помилка, величина впливу якої на будь-яку статтю фінансової звітності становить більше 5% валюти балансу на початок поточного фінансового року. Така помилка виправляється шляхом ретроспективного перерахунку, при цьому в примітках розкривається характер і сума кожного коригування.

6. Нові положення фінансової звітності та дострокове застосування

Нижче в таблиці наведено скорочений опис оновлень, дати оновлення МСБО/МСФЗ та опис впливу на діяльність Товариства.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за звітний період	Вплив поправок
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з				

	клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовано	відсутній
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовано	відсутній

	на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. 01 січня 2024 року				
МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"	Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: • умов угод про фінансування; • балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; • балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; • діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.	01.01.2024	Дозволено	Не застосовано	Відсутній
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"	Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.	01.01.25	Дозволено	Не застосовано	Відсутній

Стандарти зі Сталого розвитку	У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку: - МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1); - МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).	01.01.24	xxx	Не застосовано	В процесі оцінки
	Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб’єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є: - впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a); - розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b); - єдиний електронний формат звітності (стаття 29d); - окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС). Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно. Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб’єкта господарювання, зокрема така інформація: - опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку; - опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо				

	питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок; - інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду; - опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.				
--	---	--	--	--	--

7. Подання, затвердження та перезатвердження фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року. Підприємство визначає операційним циклом період в 12 місяців. На щоквартальній основі готується проміжна фінансова звітність. Дата подання річної фінансової звітності -28.02.2024 р .

Фінансова звітність ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат» затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства – 28.02.2024 року.

Перезатвердження зміненої (уточненої) фінансової звітності ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат» до випуску -25.07.2024 р. у зв'язку з самостійним виправленням помилки згідно вимог МСБО 8.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску без повідомлення аудитора про ці дії.

8. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї виробничої діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій.

Для оцінки всіх класів Основних засобів (далі ОЗ), застосовується модель обліку за історичною (фактичною) вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. У якості ОЗ визнається актив, вартість якого, перевищує 20 000,00 грн. і щодо, якого виконуються критерії визнання, встановлені для основного засобу МСФЗ 16.

Класифікація об'єктів основних засобів та строк корисного використання встановлюється індивідуально для кожної групи ОЗ, і може бути змінений, якщо

очікуваний термін використання об'єкта основних засобів, істотно відрізняється від попередніх оцінок (відбулася модернізація активу, капітальний ремонт).

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

Строки експлуатації (у роках)	
Будівлі та споруди	від 10 до 30
Машини та обладнання	від 5 до 20
Транспорт	від 5 до 10
Інші	від 3 до 7

По компонентний облік (нарахування амортизації, списання і заміна компонента) застосовується для ОЗ для яких є достовірна оцінка вартості і строків корисного використання окремих компонентів і ця вартість перевищує критерій визнання ОЗ (20.0тис.грн.).

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2023 р складають – 37 514 тис.грн.

До них відносяться:

- основні засоби в процесі створення 37 514 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2022 р складають – 33 224 тис.грн.

До них відносяться:

- основні засоби в процесі створення 33 224 тис.грн.

Основні засоби, що не введені в експлуатацію відносяться до статті балансу незавершені капітальні інвестиції.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Подальші витрати.

Витрати на ремонт на технічне обслуговування необоротних активів визнаються як поточні витрати у разі їх понесення.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються у вартість об'єктів. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні, дрібні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Рішення про характер і ознаки здійснюваних Компанією робіт, тобто, чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних характеристик чи здійснюються вони для підтримання об'єкта в придатному для використання стані, приймається керівником підприємства з урахуванням висновків технічної комісії за результатами аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Необоротні активи та групи вибуття розглядаються як утримувані для продажу якщо їх балансова вартість буде компенсована за рахунок продажу а не шляхом їх подальшого використання.

Такі активи повинні бути придатними для негайного продажу в тому стані, у якому вони перебувають на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути високо ймовірним (очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації таких активів як утримуваних для продажу).

Необоротні активи (ліквідаційні групи) що утримуються для продажу обліковуються за найменшою з:

балансовій вартості та справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж

Необоротні активи (або ліквідаційні групи), класифіковані як утримувані для розподілу власникам обліковуються за найменшою з :

балансової вартості та справедливої вартості, мінус витрати на розподіл.

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень.

Товариство не застосовує стандарт МСФЗ 16 «Оренда» до оренди нематеріальних активів. Товариство не визнає оренду по договорам:

короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;

оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

До малоцінних базових активів Компанія відносить: інструменти; прилади; інвентар;

меблі, комп'ютерну техніку, тощо, вартість яких (кожного окремого об'єкта) не перевищує 300 тис. грн.

У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду.

Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку

додаткових запозичень. Після дати початку Товариство в якості орендаря оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку –окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, такі обидві складові:

а) відсотки за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталась подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Якщо відбувається модифікація договору оренди, то Товариство враховує зміни такого договору як окремого договору оренди в разі дотримання одночасно двох таких умов:

зростання права користування одним або кількома базовими активами;

істотне збільшення суми відшкодування за оренду.

Протягом 2023 року вся оренда класифікована Товариством як короткострокова оренда. Загальна вартість короткострокової оренди становить 166 тис. гривень в рік.

9. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо: він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;

Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід; очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення

Класифікація та строк корисного використання компанія визначає для кожного класу окремо.

Строк корисного використання переглядається в кінці кожного звітного року.

Для всіх класів нематеріальних активів компанія обирає лінійний метод амортизації.

Нематеріальні активи, що містяться на фізичному носії, включаючи як нематеріальні, так і матеріальні елементи, враховуються у відповідність до МСФЗ 16 «Основні засоби» і включаються до складу відповідного основного засобу.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю та визнаються як нематеріальні активи за умови виконання критеріїв їх визнання. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Веб-сторінка

Власна веб-сторінка Компанії, що є результатом розробки та призначена для внутрішнього або зовнішнього доступу, є внутрішньо генерованим нематеріальним активом.

Веб-сторінка, що є результатом розробки, визнається як нематеріальний актив тоді і тільки тоді, коли, крім виконання загальних вимог визнання та початкової оцінки нематеріального активу, веб-сторінка генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди у вигляді, наприклад, доходів, включаючи прямі доходи від надання можливості розміщувати замовлення.

У випадку, якщо веб-сторінка розроблена виключно або головним чином для рекламування продуктів та послуг Компанії, стимулювання попиту на них, всі видатки, понесені на розробку такої веб-сторінки визнаються як витрати в періоді коли вони понесені.

Видатки на провайдера Інтернет-послуг, який здійснює хостинг веб-сторінки Компанії, будь-які внутрішні витрати на підтримання власної веб-сторінки визнаються як витрати в періоді коли вони понесені.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення.

10. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Для оцінки всіх інших запасів використовується метод ідентифікованої вартості.

В обліку інформація по запасах збирається в розрізі наступних класів

- виробничі запаси
- товари для перепродажу
- готова продукція
- незавершене виробництво;
- інші запаси.

11. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові вкладення, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

12. Резерви, умовні зобов'язання

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування

У відповідності до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 2

«Запаси» та МСБО (IAS) 36 «Знецінення активів» станом на кінець кожного звітного кварталу створюються наступні види резервів на знецінення активів для того, щоб вартість відповідних активів не відображалась в бухгалтерському балансі в оцінці, що перевищує їх ринкову вартість:

- знецінення/зменшення вартості (резерв під очікувані кредитні збитки) дебіторської заборгованості;
- знецінення/зменшення вартості (резерв під зменшення вартості) дебіторської заборгованості по авансам виданим;
- знецінення/зменшення вартості матеріально-виробничих запасів;
- знецінення/зменшення вартості (резерв під зменшення вартості) фінансових інвестицій;
- знецінення/зменшення вартості (резерв під зменшення вартості) необоротних активів (основних засобів та капітальних інвестицій).

Нарахування резерву під сумнівну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у 2023 році відображено у витратах періоду підприємства.

Сума резерву сумнівних боргів за продукцію, товари, роботи, послуги нарахована наступним чином:

Резерв сумнівних боргів	Резерв станом на 01.01.23	Нараховано за звітний період	Сторновано невикористану суму у звітному періоді	Резерв станом на 31.12.23
По заборгованості за товари, роботи, послуги	33 280,34	217 551,20	14 943,06	(169 327,80)

По заборгованості за розрахунки за виданими авансами	1 916 404,88	16 999,52	160 640,34	2 060 045,70
Всього:	1 949 685,22	234 550,72	175 583,40	1 890 717,90

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Товариство очікує, що забезпечення повністю або частково буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати що відносяться до нарахування резерву відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

У випадку, коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

13. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Компанія на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в

сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Очікувані кредитні збитки - це середньозважені кредитні збитки з ймовірністю дефолту, як вага. Кредитний збиток - це поточна вартість різниці між:

- договірними грошовими потоками, які належать Компанії за договором; і
- грошовими потоками, які Компанія планує отримати. Матриця оціночних резервів розробляється на основі:
 - 1) історичного досвіду щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості,
 - 2) з урахуванням прогностичних оцінок.

Також враховується різний тип торгової дебіторської заборгованості.

Матриця оціночних резервів встановлена для розрахунку ОКЗ, як показано нижче:

Діапазон терміну прострочення дебіторської заборгованості	Очікуваний коефіцієнт кредитного збитку
31-60 день	5,0%
61-90 день	10,0%
91-180 день	20,0%
181-360 день	50,0%
Більше 360 днів	100%

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 360 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоїмовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань.

14. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Довгострокові кредити представлені наступним чином:

	Валюта кредиту	Ефективна процентна ставка	Термін погашення	31.12.2022	31.12.2023
АТ «ОТП Банк», м. Дніпро	EUR	4,52 %	19.01.2024 р.	642,20	0,00
<i>Всього кредитів</i>	EUR			642,20	0,00
	Курс НБУ			38,9510	42,2079
	Тис.грн.			25 014,30	0,00

У балансі заборгованість за довгостроковими кредитами відображена у національній валюті за курсом НБУ на кінець звітного періоду.

Забезпечення за кредитним договором № CR зг_007/300-з від 22.01.2021 р. укладеного з АТ «ОТП Банк», м. Дніпро складають основні засоби (обладнання та рухоме/нерухоме майно) та товари в обороті (готова продукція) ТДВ «Перечинського ЛХК» на отримання грошових коштів у сумі 32 млн.грн, які надані під заставу за оціненою вартістю.

Виконання зобов'язань щодо обслуговування та погашення кредиту забезпечується: основними засобами та товарами в обороті (готовою продукцією).

Довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання Підприємства відсутні

Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання Підприємства представлені наступним чином (тис.грн.):

У тисячах гривень:

	31.12.2022	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Alfa Achievements S.a.r.l. 4 840,00 тис EUR)	188 523	204 287
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33568	51106
Поточна кредиторська		
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	646	1166
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	1119	2334
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	385	639
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними	52194	53709
Поточні забезпечення	10 285	376
Інші поточні зобов'язання	9159	9266

15. Виплати працівникам. Зобов'язання за виплатами працівникам Пенсійні та інші виплати персоналу

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, які будуть надані працівникам Товариства у наступному звітному періоді і розраховуються як добуток фактичної нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних з цими відпустками.

Забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік створюється згідно умов трудових договорів та фінансової можливості підприємства:

	На 31.12.2022	Нараховано резерву	Використано резерву	На 31.12.2023
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	-	-		
Поточні забезпечення	10 285	16 740	6 831	376
Всього (тис. грн.)	10 285	16 740	6 831	376
	31.12.2022	Нараховано резерву	Використано резерву	31.12.2023
Інші забезпечення (пільгові пенсії)(довгострокові)	-	-		
Інші поточні забезпечення (пільгові пенсії)	-	-		
Всього (тис. грн.)	-	-		

Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Підприємства. Згідно даній програмі, працівники Підприємства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

Також Підприємство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які мають тривалий стаж роботи згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

Підприємство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

Товариство бере участь у загальнообов'язковій державній пенсійній системі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці. За вимогами законодавства України Товариство зобов'язана фінансувати виплати пільгових пенсій своїм працівникам, які працюють або працювали за Списками на пільгових умовах.

Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Товариством щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку на підставі письмового повідомлення Пенсійним Фондом України зазначеної суми. Пенсійні виплати розраховуються за формулою, виходячи із заробітної плати працівника, загального стажу роботи, стажу роботи за Списками, і таким чином, пенсійний план носить характер плану з визначеними виплатами.

Програма Товариства з виплат персоналу

- Виплати по закінченні трудової діяльності (відшкодування до Пенсійного фонду з виплат пільгових пенсій працівникам Товариства, які працюють у шкідливих умовах праці - згідно з законодавством України.
- Виплати по закінченні трудової діяльності (одноразові виплати при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію) працюючим - відповідно до положень Колективного договору.
- Інші довгострокові винагороди (до ювілейних дат) – відповідно до положень

Колективного договору.

Витрати на пенсійні та інші довгострокові зобов'язання по виплатах персоналу за цими програмами визначаються в фінансовій звітності за методом нарахування прогнозованих одиниць, що застосовується до всіх працівників, які залучені до програми.

Аналіз чутливості за пенсійними планами (актурний метод не здійснювався та дисконтування також).

Нами не був використаний актуарний метод при розрахунках по пільговим пенсіям згідно вимог МСФЗ 19, а використані розрахунки, які нам були надані Пенсійним фондом України, внаслідок того, що нами був використаний принцип обережності при наданні фінансової звітності та наданих додаткових розрахунків зв'язаних з суттєвими додатковими витратами на послуги актуарія, проаналізувавши вищевикладене -ми дійшли до висновку, що вигоди, які впливають з розрахунку та інформації актуарія не повинні перевищувати витрат на її отримання у відповідності до принципів МСФЗ.

Підприємство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

Поточні зобов'язання з виплат працівникам представлені наступним чином:

	2022	2023
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	1119	2334
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	385	639
Всього	1504	2973

Середньооблікова чисельність персоналу Підприємства по категоріям представлена наступним чином:

	2022	2023
Робочі	383	341
Інженерно-технічні працівники	32	54
Разом середньооблікова чисельність	415	395

Види виплат працівникам підприємства, тис. грн.

31.12.2023 р.

Основна заробітна плата	55 810,60
Премії та винагороди	8 636,50
Надбавки та доплати	4 766,20
Заохочувальні та компенсаційні виплати	1 681,10
Оплата за невідпрацьований час	4 034,60
Всього нараховано виплат	74 929,00

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

Розмір винагород за пенсійними планами з установленими виплатами є неістотним для підприємства, тому актуарні розрахунки не проводилися і витрати

визнавалися у фактично понесеному в даному періоді розмірі.

Товариство не розмежовує у Балансі короткострокову та довгострокову частини активів і зобов'язань, що виникають у зв'язку з наданням виплат по закінченню трудової діяльності.

16. Капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал підприємства складає 20531164,50 гривень. Статутний капітал, згідно реєстрації, був сформований у повному обсязі за рахунок внесків учасників товариства в гривневому еквіваленті, які мають право на отримання дивідендів і будь-який розподіл капіталу в гривневому еквіваленті.

Дивіденди

Виплату дивідендів Учасникам ТДВ «Перечинський лісохімічний комбінат» (власникам частки статутного капіталу) на протязі 2023 року не проводилися.

17. Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Компанія проводить тестування на предмет знецінення кожного фінансового інструмента окремо.

Комбінування фінансових інструментів у групи для додаткового тестування на знецінення всієї групи не проводиться у зв'язку з відсутністю інструментів зі схожими характеристиками ризику.

Потоки грошових коштів, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, так як ефект від дисконтування вважається несуттєвим.

Для розрахунку резерву сумнівних боргів використовується метод експертної оцінки.

18. Фінансові інструменти: розкриття інформації

Товариство збирає інформацію в розрізі наступних класів фінансових інструментів:

1) фінансові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю:

- дебіторська заборгованість;
- кредиторська заборгованість;
- векселі отримані;
- векселі видані;
- депозитні вклади.

2) фінансові інструменти, які оцінюються за собівартістю:

- вклади до статутних фондів інших підприємств

Розмежування депозитних вкладів між фінансовими активами та еквівалентами коштів здійснюється наступним чином:

- до фінансових активів відносяться - депозитні вклади без права розриву з терміном до погашення більше 3-х місяців;
- до еквівалентів грошових коштів відносяться - всі інші депозитні вклади.

Крім того, дебіторська заборгованість у свою чергу обліковується за такими підкласами:

- дебіторська заборгованість за товари/роботи/послуги;

- дебіторська заборгованість по операціям з державою;
- інша дебіторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість обліковується в розрізі:

- кредиторська заборгованість за товари/роботи/послуги;
- кредиторська заборгованість по операціям з державою;
- інша кредиторська заборгованість.

Компанія не веде діяльності пов'язаної з покупкою продажем активів на стандартних умовах (купівля / продаж «біржових» товарів).

Компанія не має зобов'язань, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю.

19. Податок на прибуток

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, які відображаються безпосередньо на рахунках власного капіталу.

Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок з податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

Відстрочений податок відображається в відношенні тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань, яка визначається для цілей їх відображення у фінансовій звітності, та їх податковою базою. Відстрочений податок не визнається у відношенні наступних тимчасових різниць: різниці, пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвілу і не зменшують базу оподаткування; різниці, що відносяться до активів і зобов'язаннями, факт первісного відображення яких не впливає ні на бухгалтерську, ні на оподатковуваний прибуток.

Величина відстроченого податку визначається виходячи з податкових ставок, які будуть застосовуватися в майбутньому, в момент відновлення тимчасових різниць, ґрунтуючись на чинних або введених в дію законів станом на звітну дату.

Вимоги та зобов'язання по відстроченому податку згортаються в тому випадку, якщо мається юридична підстава зачитувати один проти одного суми вимог і зобов'язань щодо поточного податку на прибуток. Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг. Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тій мірі, в якій не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

Ставка податку на прибуток, що застосовувалась в 2023 році складала 18%.

Відстрочений податок на прибуток, який відноситься до статей, віднесений на прибуток або збиток:

Відстрочений податковий актив становить на 31 грудня 2023 року – 729 тис. грн.

Податковий вплив основних тимчасових різниць, що тягнуть за собою виникнення відстрочених податкових активів і зобов'язань, станом на 31 грудня 2023 року через розбіжність бухгалтерської та податкової оцінки активів та зобов'язань, а саме резерву сумнівних боргів за 2023 рік відображено у розрахунку:

N п/п	Стаття	Ставка податку	Оцінка по Податковому обліку	Оцінка по Бухгалтерському обліку	Сума тимчасових різниць	Сумма ОНА	Сумма ОНО
1	Основні засоби	18,00	69 786 653,56	67 953 047,44	1 833 606,12	330 049,10	
2	Нематеріальні активи	18,00	161 375,72	3 690,00	157 685,72	28 383,43	
3	Резерв сумнівної заборгованості	18,00		-2 060 045,70	2 060 045,70	370 808,23	
4	Пенсійні забезпечення	18,00					
5	Резерв уцінки запасів	18,00					
6	Аванси покупців	18,00					
7	Резерв сомнительной сумнівної заборгованості за товари, послуги	18,00		169 327,80	-169 327,80		30 479,00
8	Аванси постачальників	18,00					
						729 240,76	30 479,00

20. Виручка

Виручка за договорами з клієнтами визнається Компанією, коли контроль за товарами або послугами передається покупцям та оцінюється у сумі, належній до відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Діяльність Компанії пов'язана з виробництвом та реалізації продукції власного виробництва.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін.

Договір з клієнтом існує, якщо:

- договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися, договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб.

Як правило, Компанія отримує від клієнтів короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

Стадія завершеності угод з надання послуг визначається методом співвідношення послуг наданих на звітну дату у відсотках до загального обсягу послуг.

**Чистий дохід по видам від виконання робіт, реалізації товарів, робіт послуг в тис. грн.
на 2023 р.**

Дохід від реалізації готової продукції, у т.ч.	431 118
- деревно-вугільної продукції	375 360
- карбомідно-формальдегідних смол	21 475
- етилацетату	34 283
Дохід від реалізації товарів	705
Дохід від надання послуг, у т.ч.	1223
- від переробки давальницької сировини	715
- інші послуги	509
Всього	433 046

Оренда

Компанія, як орендар укладає договори оренди терміном не більше 12 місяців. Для операційної оренди її доходи і витрати для орендаря визнаються рівномірно на підставі терміну дії договору оренди. Договори оренди.

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія як орендар

Компанія уклала договори операційної оренди на нежитлові приміщення та транспортні засоби строком від одного до п'яти років. Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами невідмовної оренди станом на 31 грудня представлені таким чином:

	2022		2023	
	Транспортні засоби	Нежитлові приміщення	Транспортні засоби	Нежитлові приміщення
Протягом одного року	97,5	320,8	272,1	1 247,9
Більше одного року, але не більше п'яти років	-	-	-	-
Всього	97,5	320,8	272,1	1 247,9

21. Наповнення елементів звіту про прибутки та збитки

Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Компанія класифікує витрати за їх характером і збирає по наступних матеріальні витрати;

- витрати на оплату праці;

- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Підприємство класифікує витрати за функціями і збирає їх в наступних статтях:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові витрати;
- Втрати від участі в капіталі;
- Інші витрати;
- Витрати з податку на прибуток

Доходи

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство класифікує доходи і збирає їх за такими статтями:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Дохід від участі в капіталі;
- Інші фінансові доходи;
- Інші доходи;
- Дохід з податку на прибуток.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	433 046	549 205
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(356 979)	(482 547)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	76 067	66 658
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	33 013	15 194
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(41 674)	(41 681)
Витрати на збут	2150	(52 042)	(37 394)
Інші операційні витрати	2180	(12 355)	(18 488)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 009	-
збиток	2195	(-)	(15 711)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	7 077	9 200
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(1 265)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(25 402)	(49 428)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(15 316)	(57 204)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 261)	515
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності післяоподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(16 577)	(56 689)

СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(16 577)	(56 689)

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22 141	303 324
Витрати на оплату праці	2505	62 968	76 107
Відрахування на соціальні заходи	2510	301	16 470
Амортизація	2515	15 467	15 396
Інші операційні витрати	2520	370 802	67 942
Разом	2550	471 679	479 239

РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

22. Наповнення елементів звіту по іншому сукупному прибутку

Підприємство класифікує інші сукупні прибутки / збитки і збирає їх за такими статтями:

- Дооцінка (уцінка) необоротних активів;
- Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів;
- Накопичені курсові різниці;
- Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств;
- Інший сукупний дохід;
- Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом.

23. Звіт про рух грошових коштів

Підприємство подає відомості про Рух Грошових Коштів від операційної діяльності використовуючи прямий метод.

Підприємство враховує відсотки:

- отримані відсотки як рух грошових коштів від інвестиційної діяльності;
- виплачені відсотки як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

Виплачені дивіденди враховуються як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

Класифікація грошових коштів та їх еквівалентів:

- грошові кошти в національній валюті;
- грошові кошти в іноземній валюті;
- депозити до запитання в національній валюті;
- депозити до запитання в іноземній валюті.

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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	471 223	683 175
Повернення податків і зборів	3005	27 502	30 962
у тому числі податку на додану вартість	3006	27 502	30 962
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 120	-
Надходження від повернення авансів	3020	6 019	22 228
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 327	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 217	2 245

Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(398 155	(632 914)
Праці	3105	(48 046	(60 380)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 565	(17 279)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(16 229	(19 531)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-	(-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-	(-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16 229	(19 531)
Витрачання на оплату авансів	3135	(223	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-	(1 949)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-	(1 846)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-	(-)
Інші витрачання	3190	(3 661	(932)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	36 529	3 779
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	64 365
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	25 676	50 319
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(705)	(1 398)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-

Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-26 381	12 648
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10 148	16 427
Залишок коштів на початок року	3405	21 280	2 480
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 028	2 373
Залишок коштів на кінець року	3415	33 456	21 280

24. Розкриття суттєвих строк Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Станом на 31 грудня 2023 року у фінансовій звітності ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» загальна сума активів склала .

Основні засоби

Рух основних засобів за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. представлений таким чином:

Вартість у тис. грн.	Залишок на 01.01.2023	Надходжен ня	Вибуття	Інші зміни за рік (переведення)	Залишок на 31.12.2023
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	35105	0	0	4652	39757
Машини та обладнання	87214	0	1325	0	85889
Транспортні засоби	12113	0	2076	0	10037
Інструменти, прилади, інвентар	3830	0	1432	0	2398
Інші основні засоби	385	0	0	10	395
Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0		0
Усього	138 647	0	4833	4662	138 476

Знос та збитки від зменшення корисності:

Вартість у тис. грн.	Залишок на 01.01.2023	Нарахован о зносу за рік	Вибуття	Інші Зміни за рік (переведення)	Залишок на 31.12.2023
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої,	19670	6662	0	0	26332
Машини та обладнання	35739	7473	0	0	43212
Транспортні засоби	8009	0	635	0	7374

Інструменти, прилади, інвентар	2270	0	1331	0	939
Інші основні засоби	228	84	0	10	312
Інші необоротні матеріальні активи	0	0	0	0	0
Усього	65916	14219	1966	10	78169

Чиста балансова вартість основних засобів на 31.12.2022 та на 31.12.2023 р:

Вартість у тис. грн.	Залишок на 31.12.2022	Залишок на 31.12.2023
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	15435	13425
Машини та обладнання	51475	42677
Транспортні засоби	4104	2663
Інструменти, прилади, інвентар	1560	1459
Інші основні засоби	157	83
УСЬОГО	72731	60307

Запаси

Запаси, відображені за собівартістю, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року є такими:

Найменування показника	Балансова вартість (тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2023 р.
Виробничі запаси	62697	50481
Незавершене виробництво	35643	28278
Готова продукція	111021	110482
Товари	118	2173
Всього	209479	191414

Списання запасів по статтям витрат у 2022 р

- Списання на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 417 286 тис.грн.
- На адміністративні витрати 9 889 тис.грн.
- На збут 3 297 тис.грн
- На інші операційні витрати: 2 758 тис.грн.
- собівартість реалізованих запасів 4 тис.грн
- знецінення запасів 275 тис.грн

- резерв уцінки запасів 0 тис. грн

Списання запасів по статтям витрат витрат у 2023 р

- Списання на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 295 448 тис.грн.
- На адміністративні витрати 11 268 тис.грн.
- На збут 2 721 тис.грн
- На інші операційні витрати: 1 357 тис.грн.
- собівартість реалізованих запасів 0 тис.грн
- знецінення запасів 0 тис.грн
- резерв уцінки запасів 0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари та послуги представлена таким чином

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	44 999	41 004
розрахунки з вітчизняними покупцями	15 442	15 813
розрахунки з іноземними покупцями	29 557	25 191
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	55 681	62 268

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Склад дебіторської заборгованості з бюджетом за видами податків (зборів) наведено в таблиці:

(у тисячах гривень)	Заборгованість станом на 31.12.2022 р.	Заборгованість станом на 31.12.2023 р.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – всього :	17 479	14 487
Податок на додану вартість	1 358	4 288
Податок на доходи фізичних осіб	-	-
Податок на прибуток	1 295	1 295
Інші податки збори	14 826	8 904

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в фінансовій звітності представлені в наступній таблиці:

Найменування показника (тис. грн.)	На 01.01.2023р.	На 01.01.2024р.
Каса	6	1
Поточний рахунок у банку	21275	33455
Інші рахунки в банку (депозити)		
Разом	21281	33456

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2022р-1 тис. грн, 31.12.2023 року складають 1 тис. грн.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2023 30 тис. грн., в т.р.

- Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2023 р. 0 тис. грн.
- Довгострокові забезпечення 0 тис.грн.
- Відстрочені податкові зобов'язання 30 тис.грн.

У ході звичайної операційної діяльності, підприємство бере участь у низці судових процесів як позивач або відповідач. Забезпечення під судові позови являє собою оцінку управлінським персоналом вірогідного відтоку ресурсів підприємства, який виникає у разі негативного (несприятливого) рішення суду та арбітражних процедур з іноземними та вітчизняними контрагентами та органами державної влади.

Поточні забезпечення включають: резерв невикористаних відпусток, інші поточні забезпечення Станом на 31.12.2022 року резерв невикористаних відпусток складає 10 285 тис. грн.,на 31.12.2023 р- 376 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

у тисячах грн.	31.12.2022	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за : довгостроковими зобов'язаннями	188 523	204 287
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	33 568	51 106
розрахунки з вітчизняними постачальниками	25 292	35 246
розрахунки з іноземними постачальниками	8 276	15 860
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	52 194	53 709
Кредиторська заборгованість за розрахунками із оплати праці	1 119	2 334
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	385	639
Поточна кредиторська заборгованість з учасниками	0	0

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Розшифрування поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом за видами податків (зборів) наведена в таблиці:

	Заборгованість станом на 31.12.2022	Заборгованість станом на 31.12.2023 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – всього :	646	1 166
Податок на додану вартість	0	0
Податок на доходи фізичних осіб	223	560
Податок на прибуток	0	0
Інші податки збори	423	606

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2023 року складають 9 266 тис. грн. які представлені з кредиторської заборгованості за нарахованими відсотками з кредиту, на 31.12.2022 - 9 159 тис. грн.

Зобов'язання за виплатами працівникам

Зобов'язання за виплатами працівникам підприємство зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду суми додаткових пенсій певним категоріям її теперішніх та колишніх працівників, які мають право раннього виходу на пенсію, внаслідок роботи в шкідливих та/або небезпечних умовах праці. У відповідності до колективного договору, підприємство також має контрактне зобов'язання здійснювати разові виплати при виході на пенсію працівникам з тривалим стажем, певні виплати пенсіонерам та по завершенню трудової діяльності, а також інші довгострокові виплати, такі як ювілейні. Зазначені програми відповідають визначенню програм з визначеними виплатами.

Зобов'язання за визначеними виплатами Зобов'язання за виплатами працівникам підприємства стосувалися наступного:

	2022 р.	2023 р.
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	-	-
Пільгових пенсій перераховано, тис. грн.	409	274
Інші довгострокові зобов'язання за колективним договором	-	-

25. Розкриття суттєвих строк Звіту про фінансові результати.

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

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 р - 549 205 тис. грн.
- 31 грудня 2023 р - 433 046 тис. грн

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 року - 482 547 тис.грн.
- 31 грудня 2023 року - 356 979 тис.грн.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 року - 41 681 тис. грн.
- 31 грудня 2023 року - 41 674 тис. грн.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 року - 18 488 тис. грн.
- 31 грудня 2023 року – 12 355 тис. грн.

Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 року - 37 394 тис. грн.
- 31 грудня 2023 року - 52 042 тис. грн.

Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 року – 49 428 тис. грн.
- 31 грудня 2023 року - 25 402 тис. грн.

Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 року - 1 265 тис.грн.
- 31 грудня 2023 року – 0 тис. грн.

Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 року – 0 тис. грн.
- 31 грудня 2023 року – 0 тис. грн.

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 року - 15 194 тис. грн.
- 31 грудня 2023 року - 33 013 тис. грн.

Інші доходи

Інші доходи за рік, що закінчився

- 31 грудня 2022 року – 9 200 тис.грн.
- 31 грудня 2023 року - 7 077 тис.грн

26. Звіт про сукупний прибуток

	2022р.	2023 р.
Чистий прибуток (збиток), що належить учасникам компанії тис. грн.	(56 689)	(16 577)

Курсові різниці

Суми курсових різниць, що включаються до складу доходів та витрат підприємства

Курсові різниці в тис. грн.	2022 р.	2023 р.
Дохід від операційних курсових різниць рах. 714	11 124	12 114
Витрати від операційних курсових різниць рах. 945	13 364	8 848
Дохід від неопераційних курсових різниць рах 744	8 554	6 842
Витрати від неопераційних курсових різниць рах 974	46 535	22 251

Відповідно МСБО 1 Звіт про фінансовий результат заповнений на нетто –основі.

Таким, чином курсові різниці вплинули на зменшення доходу за 2022 р на 40 221 тис. грн. та за 2023 рік зменшили дохід на 12 143 тис.грн.

27. Інформація за сегментами

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 вважає, що в її діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених МСФЗ 8 "Операційні сегменти"

Для цілей управління підприємство виділяє три операційних сегменти, що базуються на продуктах та послугах :

- Виробництво ДУП
- Виробництво ЄА з давальницької сировини
- Виробництво КФС , СМУ .

Основний вплив на формування валового прибутку здійснюють два показники сегментів: виробництво ДУП та виробництво ЕА з давальницької сировини.

Виробництво ДУП сегмент включає підрозділи Компанії, яка займаються виробництвом дерево вугільної продукції, а саме: з деревини за допомогою дії високої температури виробляється деревне вугілля.

Клієнтами комбінату є найбільші у Європі заводи з виробництва активованого вугілля Cabot Norit Nederland B.V., AdFiS products GmbH, світові лідери з виробництва кремнію RW Silicium GmbH, виробники металу Wieland-Werke AG, Montanwerke Brixlegg AG.

Виробництво ЕА з давальницької сировини сегмент включає підрозділи Компанії, яка займаються виробництвом етилацетату це складний ефір оцтової кислоти та етилового спирту, що являє собою безбарвну летючу рідину з приємним фруктовим запахом.

Продукція Перечинського ЛХК - постійний товар на полицях Європи. Експорт продукції до Європи за 2023 року становив 70 % від чистого доходу (виручки) від реалізації продукції.

Принципи облікової політики звітних сегментів не відрізняються від принципів облікової політики. Фінансовим результатом є прибуток або збиток, отриманий в сегментах без розподілу фінансових доходів і витрат, а також податку на прибуток від звичайної діяльності. Керівництво здійснює контроль результатів операційної діяльності операційного сегменту окремо з метою прийняття рішень що до розподілу ресурсів та оцінки результатів діяльності.

Аналіз результатів діяльності Компанії за звітними сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, був представлений таким чином:

	ДУП	ЕА	КФС, інші	Компанія разом
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	375 393	35 039	22 614	433 046
Собівартість реалізованої продукції (товарі, робіт, послуг)	(290 367)	(42 577)	(24 035)	(356 979)
Операційні доходи				33 013
Операційні витрати				(106 071)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	85 026	(7 538)	(1421)	3 009
Інші фінансові доходи				
Фінансові витрати				
Інші доходи				7 077
Інші витрати				(25 402)
Прибуток до оподаткування				(15 316)
Витрати з податку на прибуток				(1261)
Чистий прибуток				(16 577)

Чистий дохід від реалізації продукції по регіонах за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року, був представлений таким чином (тис грн):

Україна	150 298
Західна та Центральна Європа	282 748
СНД (крім України та Росії)	0
Разом	433 046

28. Управління ризиками

Головним завданням управління фінансовими, економічними, політичними ризиками являється визначення поглибленого аналізу складу конкретних ризиків, а також причин та факторів їх виникнення. Процес прийняття рішень передбачає наявність достатньо повної і правильної інформації. Ця інформація включає обізнаність: про наявність і величину попиту на товари і послуги, на капітал; про фінансову стійкість і платоспроможність клієнтів, партнерів, конкурентів; про ціни, курси; про можливості обладнання і нової техніки; про позиції, способи дій і можливі рішення конкурентів тощо.

Оцінка ризику також слугує основою для оптимального розподілу капіталу з урахуванням ризику, ціноутворенню по операціях та оцінці результатів діяльності.

Управління операційними та юридичними ризиками повинно забезпечувати мінімізацію операційних та юридичних ризиків, з чим керівництво Товариства протягом звітного року успішно справлялось.

Управління ризиками зосереджене на визнанні і аналізі ризиків, з метою обмеження їх впливу на прибуток до податків і амортизації, а також на чистий дохід.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління керівництво компанії намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

У ході звичайної діяльності у Товариства виникають наступні ризики.

Зовнішні ризики:

Макроекономічні та політичні ризики

Ризик погіршення загальної економічної ситуації в Україні та ризик зміни валютного курсу.

Заходи: З метою обмеження впливу даних ризиків уповноважені. Співробітники Товариства регулярно відслідковують макроекономічні показники, готують аналітичні звіти для керівництва підприємства та у разі необхідності розробляють механізми реагування на зміни макроекономічної ситуації та валютного курсу.

Форс-мажорні обставини.

Для забезпечення підтримання і вчасного відновлення діяльності товариства у випадку настання непередбачуваних надзвичайних обставин, а також для мінімізації наслідків таких обставин, товариством розроблено ряд внутрішніх положень та процедур.

Працівники ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» ознайомлені з порядком дій у разі виникнення надзвичайних обставин.

Внутрішні ризики:

Ризик зростаючої конкуренції на ринку збуту

Заходи: проведення маркетингових досліджень і постійний моніторинг ринку, облік особливостей попиту ринку і наявності конкурентів, удосконалення якості виготовленої продукції та виконаних робіт, просування іміджу ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» як надійного партнера, в інформаційному середовищі;

Ризик порушення безпеки виробничих процесів та погіршення охорони праці

З метою зменшення даного виду ризику Товариством здійснюється постійна перевірка обладнання та контроль всіх стадій виробничого процесу. Працівники Товариства проходять регулярно навчання з охорони праці та безпеки виробництва.

Інші види ризиків:

Група інших фінансових ризиків досить широка, але з ймовірності виникнення чи рівню фінансових втрат вона не настільки значуща для підприємства, як розглянуті вище.

Товариством запроваджено інтегровану систему управління ризиками, що функціонує на засадах своєчасної ідентифікації, оцінки, контролю ризиків та прийняття оптимальних управлінських рішень щодо їх мінімізації.

29. Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності підприємство здійснює операції зі пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій із окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

У таблиці представлені виплати основному управлінському персоналу в тис.грн.

	2022 рік	2023 рік
Виплати засновникам - заробітна плата	300 000	300 000

Керівництво Компанії (3 особи) одержало таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 р., яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань в складі адміністративних витрат:

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Таке визначення зв'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Обороти та балансові залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаним сторонам на 31 грудня, становили:

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Реалізація товарів, робіт, послуг	153 441 191,37	58 124 494,44
Придбання товарів, робіт, послуг	2 845 864,74	9 319 382,95
Дебіторська заборгованість	9 293 971,60	7 759 937,19
Кредиторська заборгованість	5 894 418,21	59 795 995,57

Умови операцій з пов'язаними сторонами

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

30. Судові процеси

У звітному періоді Товариство виступало стороною в судових справах, які можна подивитись на сайті <http://www.reyestr.court.gov.ua>. Керівництво Товариства вважає, що остаточний розмір зобов'язань, що можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів не матимемо значного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому.

Умовні та контрактні зобов'язання Товариством не визнавалися

31. Події після дати балансу та виправлення помилок у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року

Після дати балансу Товариство ідентифікувало події в розумінні МСБО 10, які вимагали коригування затвердженої 28.02.2024 року фінансової звітності.

При виправленні фінансової звітності був застосований частковий ретроспективний метод згідно з МСБО 8 з огляду на те, що повне ретроспективне виправлення не було доцільним, т.я. виправлення одночасно кількох звітів не сприяло б кращому розумінню змін у фінансовому стані підприємства та результатах діяльності. В той же час, пояснення в уточненому звіті за 2023 рік є вичерпним і надає всю необхідну інформацію користувачам інформації.

Виправлення помилки у більш ранніх періодах призвело б до суттєвих витрат на проведення повторного аудиту за кілька років, оприлюднення звітності та пов'язаних з ним трудових витрат спеціалістів підприємства, що є недоцільним, т.я. Товариство не має широкого кола користувачів інформації, не емітувало цінних паперів. Тому на нашу думку виправлення звітності за 2023 рік надає найбільш релевантну інформацію для прийняття економічних рішень.

Товариством було виконане виправлення фінансової звітності в частині обліку довгострокової позики, що була отримана за договором 624-125-8F16 від 08.06.2016 року із Sinophil investment limited і переуступлена першим кредитором новому кредитору, а саме Alfa Achievements S.a r.l, згідно договору переуступки від 01.04.2021 без номеру

Кредиторська заборгованість, що не є довгостроковою, була продисконтована в звітності за 2020 рік, що призвело до завищення прибутку та заниження суми кредиторської заборгованості.

Основні коригування у фінансовій звітності:

- Виправлення прибутку за 2023 рік (Таблиця 1,2)
- Виправлення кредиторської заборгованості (Таблиця 3)

Таблиця 1. Виправлення прибутку у Звіті про фінансові результати за 2023 рік (тис грн)

Період	Стаття звітності	Рядок звітності	Сума до виправлення	Сума до після виправлення	Посилання
2023 рік	Фінансовий результат до оподаткування збиток за звітний період	2295	-14 148	-15 316	Розрахунок 1, рядок 23
2023 рік	Фінансовий результат до оподаткування збиток за аналогічний період попереднього року	2295	-54 326	-57 204	Розрахунок 2, рядок 3
2023 рік	Чистий фінансовий результат збиток за звітний період	2355	-15 409	-16 577	Розрахунок 1, рядок 24
2023 рік	Чистий фінансовий результат збиток за аналогічний період попереднього року	2355	-53 811	-56 689	Розрахунок 2, рядок 5

Таблиця 2. Виправлення прибутку у Балансі на 31 грудня 2023 року (тис грн)

Період	Стаття звітності	Рядок звітності	Сума до виправлення	Сума до після виправлення	Посилання
2023 рік	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на початок звітного періоду	1420	65 078	51 113	Розрахунок 4, рядок 1
2023 рік	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець звітного періоду	1420	49 669	34 536	Розрахунок 3, рядок 37

Таблиця 3. Виправлення кредиторської заборгованості у Балансі на 31 грудня 2023 року (тис грн)

Період	Стаття звітності	Рядок звітності	Сума до виправлення	Сума до після виправлення	Посилання
2023 рік	Інші довгострокові зобов'язання на початок звітного періоду	1515	174 558	0	Розрахунок 4, рядок 6
2023 рік	Інші довгострокові зобов'язання на кінець звітного періоду	1515	189 154	0	Розрахунок 3, рядок 43
2023 рік	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями на початок періоду	1610	0	188 523	Розрахунок 4, рядок 9

2023 рік	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями на кінець періоду	1610	0	204 287	Розрахунок 3, рядок 46
----------	---	------	---	---------	------------------------

У розділі 14 цих Приміток до уточненої (зміненої) фінансової звітності за 2023 рік розкрита інформація про стан строки 160 Балансу -Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями, а саме: тис.грн.

	31.12.2022	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Alfa Achievements S.a.r.l. 4 840,00 тис EUR)	188 523	204 287

Розрахунки до таблиць із аналітикою щодо коригувань наведені нижче:

Розрахунок 1						
Звіт про фінансові результати (тис грн), графа 3						
№	рік	стаття звіту	рядок звіту	Дані до виправлення	Виправлення	Дані після виправлення
1	2020 рік	Інші фінансові доходи	2220	12 523	-12 455	68
2	Виправлення: усунути дисконтування кредиторської заборгованості, т.я. заборгованість не є довгостроковою					
3	Валюта заборгованості: Євро, сума дисконту 358 518,52 євро, сума дисконту 12 455 тис грн.					
4	2020 рік	Фінансовий результат до оподаткування прибуток	2290	6 430	-12 455	0
5	2020 рік	Фінансовий результат до оподаткування збиток	2295	0	-12 455	-6 025
6	2020 рік	Чистий фінансовий результат прибуток	2350	3 945	-12 455	0
7	2020 рік	Чистий фінансовий результат збиток	2355	0	-12 455	-8 510
7.1.	2020 рік	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 945	-12 455	8 510

8	2021 рік	Інші операційні доходи	2120	4 699	1 368	6 067
9	Виправлення: частина відновленої кредиторської заборгованості в іноземній валюті перерахована по курсу закриття					
10	Валюта заборгованості: Євро 358 518,52євро, сума курсової різниці 1 368 тис грн					
11	2021 рік	Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток	2195	-5 097	1 368	-3 729
12	2021 рік	Фінансовий результат до оподаткування прибуток	2290	13 526	1 368	14 894
13	2021 рік	Чистий фінансовий результат прибуток	2350	10 227	1 368	11 595
13.1	2021 рік	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10 227	1 368	11 595
14	2022 рік	Інші витрати	2270	-46 550	-2 878	-49 428
15	Виправлення: частина відновленої кредиторської заборгованості в іноземній валюті перерахована по курсу закриття					
16	Валюта заборгованості: Євро 358 518,52євро, сума курсової різниці 2 878 тис грн					
17	2022 рік	Фінансовий результат до оподаткування збиток	2295	-54 326	-2 878	-57 204
18	2022 рік	Чистий фінансовий результат збиток	2355	-53 811	-2 878	-56 689
18.1	2022 рік	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-53 811	-2 878	-56 689
19	Накопичені зміни за 2020-2022 рік				-13 965	
19.1	Розрахунок 1 рядок 1				-12 455	

19.2	Розрахунок 1 рядок 8				1 368	
19.3	Розрахунок 1 рядок 14				-2 878	
20	2023 рік	Інші витрати	2270	-24 234	-1 168	-25 402
21	Виправлення: частина відновленої кредиторської заборгованості в іноземній валюті перерахована по курсу закриття					
22	Валюта заборгованості: Євро 358 518,52євро, сума курсової різниці 1 168 тис грн					
23	2023 рік	Фінансовий результат до оподаткування збиток	2295	-14 148	-1 168	-15 316
24	2023 рік	Чистий фінансовий результат збиток	2355	-15 409	-1 168	-16 577
	Розрахунок 2					
	Звіт про фінансові результати (тис грн), графа 4					
№	рік	стаття звіту	рядок звіту	Дані до виправлення	Виправлення	Дані після виправлення
1	2023 рік	Інші витрати	2270	-46 550	-2 878	-49 428
2	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 14					
3	2023 рік	Фінансовий результат до оподаткування збиток	2295	-54 326	-2 878	-57 204
4	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 17					
5	2023 рік	Чистий фінансовий результат збиток	2355	-53 811	-2 878	-56 689
6	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 18					
	Розрахунок 3					
	Баланс (тис грн), графа 4					
№	рік	стаття звіту	рядок звіту	Дані до виправлення	Виправлення	Дані після виправлення

1	2020 рік	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	108 662	-12 455	96 207
2	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1					
3	2020 рік	Усього за розділом I	1495	162 766	-12 455	150 311
4	2020 рік	Інші довгострокові зобов'язання	1515	155 685	-155 685	0
5	Виправлення: кредиторська заборгованість за отриману позику не є довгостроковою					
5.1.	Балансова вартість позики у звітності, що виправляється 155 685 тис грн					
6	2020 рік	Усього за розділом II	1595	157 477	-155 685	1 792
7	2020 рік	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	168 140	168 140
8	Виправлення: Відобразити балансову вартість позики у складі короткострокової кредиторської заборгованості Розрахунок 3 рядок 4				155 685	
9	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1				12 455	
10	2020 рік	Усього за розділом III	1695	57 687	168 140	225 827
11	2021 рік	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	118 889	-11 087	107 802
12	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1				-12 455	
13	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 8				1 368	
14	2021 рік	Усього за розділом I	1495	203 837	-11 087	192 750
15	2021 рік	Інші довгострокові зобов'язання	1515	144 764	-138 579	6 185

16	Виправлення: кредиторська заборгованість за отриману позику не є довгостроковою					
17	2021 рік	Усього за розділом II	1595	146 556	-138 579	7 977
18	2021 рік	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	149 666	149 666
19	Виправлення: Відобразити балансову вартість позики у складі короткострокової кредиторської заборгованості Розрахунок 3 рядок 15				138 579	
20	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1				12 455	
21	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 8				-1 368	
22	2021 рік	Усього за розділом III	1695	50 551	149 666	200 217
23	2022 рік	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	65 078	-13 965	51 113
24	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1				-12 455	
25	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 8				1 368	
26	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 14				-2 878	
27	2022 рік	Усього за розділом I	1495	150 026	-13 965	136 061
28	2022 рік	Інші довгострокові зобов'язання	1515	174 558	-174 558	0
29	Виправлення: кредиторська заборгованість за отриману позику не є довгостроковою					
30	2022 рік	Усього за розділом II	1595	200 623	-174 558	26 065

31	2022 рік	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	188 523	188 523
32	Виправлення: Відобразити балансову вартість позики у складі короткострокової кредиторської заборгованості Розрахунок 3 рядок 28				174 558	
33	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1				12 455	
34	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 8				-1 368	
35	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 14				2 878	
36	2022 рік	Усього за розділом III	1695	107 356	188 523	295 879
37	2023 рік	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	49 669	-15 133	34 536
38	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1				-12 455	
39	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 8				1 368	
40	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 14				-2 878	
41	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 20				-1 168	
42	2023 рік	Усього за розділом I	1495	134 617	-15 133	119 484
43	2023 рік	Інші довгострокові зобов'язання	1515	189 154	-189 154	0
44	Виправлення: кредиторська заборгованість за отриману позику не є довгостроковою					
45	2023 рік	Усього за розділом II	1595	189 184	-189 154	30
46	2023 рік	Поточна кредиторська	1610	0	204 287	204 287

		заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				
47	Виправлення: Відобразити балансову вартість позики у складі короткострокової кредиторської заборгованості Розрахунок 3 рядок 43				189 154	
48	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1				12 455	
49	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 8				-1 368	
50	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 14				2 878	
51	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 20				1 168	
52	2023 рік	Усього за розділом III	1695	118 596	204 287	322 883
	Розрахунок 4					
	Баланс (тис грн), графа 3					
№	рік	стаття звіту	рядок звіту	Дані до виправлення	Виправлення	Дані після виправлення
1	2023 рік	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	65 078	-13 965	51 113
2	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1				-12 455	
3	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 8				1 368	
4	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 14				-2 878	
5	2023 рік	Усього за розділом I	1495	150 026	-13 965	136 061
6	2023 рік	Інші довгострокові зобов'язання	1515	174 558	-174 558	0
7	Виправлення: кредиторська заборгованість за					

	отриману позику не є довгостроковою					
8	2023 рік	Усього за розділом II	1595	200 623	-174 558	26 065
9	2023 рік	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	188 523	188 523
10	Виправлення: Відобразити балансову вартість позики у складі короткострокової кредиторської заборгованості Розрахунок 3 рядок 28				174 558	
11	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 1				12 455	
12	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 8				-1 368	
13	Виправлення: Розрахунок 1, рядок 14				2 878	
14	2023 рік	Усього за розділом III	1695	107 356	188 523	295 879

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік затверджена до випуску – 28.02.2024 р.

Уточнена (змінена) фінансова звітність ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» -затверджена до випуску 25.07.2024

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї уточненої (зміненої) фінансової звітності після її перезатвердження до випуску без повідомлення аудитора про ці дії.

Станом на дату затвердження уточненої фінансової звітності за 2023 рік до випуску в Україні продовжується повномасштабне вторгнення російською федерацією на суверенну територію України та Указом Президента України від 06.05.2024р. № 271/2024 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (Затверджений Законом України від 08.05.2024 № 3684-IX) подовжено термін воєнного стану на 90 діб – до 12 серпня 2024 р.

Війна з росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. На дату перезатвердження цієї зміненої (уточненої) фінансової звітності ТДВ «ПЕРЕЧИНСЬКИЙ ЛХК» не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ю.В. Мальцев

Н.І. Свалявчик