



LAMELLA
SINCE 2001

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАМЕЛЛА»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО НАЦІОНАЛЬНИХ
ПОЛОЖЕНЬ (СТАНДАРТІВ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2023 РІК	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК (за прямим методом).....	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (ФОРМА 5).....	15
ПРИМІТКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2023 РІК (ФОРМА 6)	24
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	28
2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	28
3. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	36
4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	36
5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	36
6. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	37
7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	37
8. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ	37
9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	37
10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ	38
11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ДП «Ламелла»



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Актив	Код рядка	№ примітки	31.12.2022	31.12.2023
1	2	2а	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		10	76
первісна вартість	1001		17	88
накопичена амортизація	1002		(7)	(12)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		49	14 296
Основні засоби	1010		119 827	157 271
первісна вартість	1011		260 238	314 093
знос	1012		(140 411)	(156 822)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
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		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		119 886	171 643
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		47 141	80 364
Виробничі запаси	1101		44 687	61 557
Незавершене виробництво	1102		1 519	8 400
Готова продукція	1103		935	10 407
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		38 968	71 622
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		13 625	32 556
з бюджетом	1135		18 960	15 958
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1 628	1 591
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165		46 295	26 145
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		46 295	26 145
Витрати майбутніх періодів	1170		-	2
Інші оборотні активи	1190		1 663	3 303
Усього за розділом II	1195		168 280	231 541
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		288 166	403 184

Директор
Головний бухгалтер

Старовойт Руслан Миколайович
Черакаєва Валентина Михайлівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (продовження)

Пасив	Код рядка	№ примітки	31.12.2022	31.12.2023
1	2	2а	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400		25 864	25 864
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		4	4
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		177 283	276 658
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Неконтрольована частка	1490		-	-
Усього за розділом I	1495		203 151	302 526
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		27 792	57 343
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		2 827	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		30 619	57 343
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		26 780	11 971
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615		14 107	14 372
розрахунками з бюджетом	1620		6 077	6 811
у тому числі з податку на прибуток	1621		4 954	5 136
розрахунками зі страхування	1625		628	238
розрахунками з оплати праці	1630		4 614	3 864
одержаними авансами	1635		2	1 076
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660		-	3 528
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		2 188	1 454
Усього за розділом III	1695		54 396	43 315
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			-
Баланс	1900		288 166	403 184

Директор

Головний бухгалтер

Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна

Затверджено до випуску та підписано 28 червня 2024 р



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2023 РІК

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	639 337	582 412
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(452 929)	(448 638)
Валовий:			
прибуток	2090	186 408	133 774
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	27 415	32 636
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(31 610)	(35 458)
Витрати на збут	2150	(23 847)	(16 320)
Інші операційні витрати	2180	(34 133)	(50 280)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	124 233	64 352
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	101
Інші доходи	2240	150	386
Фінансові витрати	2250	(2 398)	(2 421)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(6)	(352)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	121 979	62 066
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(22 604)	(11 172)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	99 375	50 894
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	99 375	50 984



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2023 РІК (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	391 062	379 313
Витрати на оплату праці	2505	88 452	76 970
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 459	16 933
Амортизація	2515	16 481	28 196
Інші операційні витрати	2520	49 233	45 663
Разом	2550	564 687	547 075

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор

Головний бухгалтер

Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна

Затверджено до випуску та підписано 28 червня 2024 р.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	602 058	554 244
Повернення податків і зборів	3005	74 488	48 701
у тому числі податку на додану вартість	3006	74 488	48 701
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 076	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 982	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	66
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 393	690
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(474 862)	(427 457)
Праці	3105	(76 273)	(59 096)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20 701)	(17 299)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40 729)	(25 074)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(22 422)	(8 970)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18 307)	(16 104)
Витрачання на оплату авансів	3135	(32 556)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(9 947)	(13 335)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	31 421	61 684



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК (за прямим методом) (продовження)

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 569	453
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	224	250
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	807
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(60 689)	(12 235)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(958)	(335)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(59 854)	(11 060)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	42 770	48 804
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(32 888)	(60 636)
Сплату дивідендів	3355	(2 138)	(2 421)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(206)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7 538	(14 253)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11 027g	36 371
Залишок коштів на початок року	3405	46 295	10 168
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	745	-
Залишок коштів на кінець року	3415	26 145	46 295

Директор

Головний бухгалтер

Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна

Затверджено до випуску та підписано 28 червня 2024 р.

ДП «ЛАМЕЛЛА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2022 р.	4000	25 864	-	4	-	177 283	-	-	203 151
Коригування:				-					
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2022 р.	4095	25 864	-	4	-	177 283	-	-	203 151
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	99 375	-	-	99 375
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	99 375	-	-	99 375
Залишок на 31.12.2023 р.	4300	25 864	-	4	-	276 658	-	-	302 526

ДП «ЛАМЕЛЛА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2021 р.	4000	25 864	-	4	-	126 389	-	-	152 257
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2021 р.	4095	25 864	-	4	-	126 389	-	-	152 257
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	50 894	-	-	50 894
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	50 894	-	-	50 894
Залишок на 31.12.2022 р.	4300	25 864	-	4	-	177 283	-	-	203 151

Директор

Головний бухгалтер

Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (ФОРМА 5)

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	17	7	71	-	-	-	-	5	-	-	-	88	12
Разом	080	17	7	71	-	-	-	-	5	-	-	-	88	12
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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



II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядк а	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахован о амортиза ції за рік	Втрати від зменшенн я кориснос ті	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціне ної) вартості	зносу	первісна (переоцін ена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду		
															первісна (переоцінений а) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	326	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	326	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	63 022	14 471	14 333	-	-	-	-	2 989	-	-	-	-	77 355	17 460	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	183 065	114 656	37 104	-	-	852	846	12 228	-	-	-	-	219 317	126 038	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7 754	5 048	1 482	-	-	-	-	615	-	-	-	-	9 236	5 663	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 904	1 743	515	-	-	-	-	152	-	-	-	-	2 419	1 895	-	-	-	-
-Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4 493	4 493	1 497	-	-	224	224	1 497	-	-	-	-	5 766	5 766	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	260 238	140 411	54 931	-	-	1 076	1 070	17 481	-	-	-	-	314 093	156 822	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261)

-

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262)

57 697

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263)

-

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264)

65 521

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(2641)

-

3 рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

(265)

-

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651)

-

3 рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266)

-

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267)

-

3 рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268)

-

3 рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269)

-



III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	23 518	13 856
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	44 074	168
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 831	272
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	69 423	14 296

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

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

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю (421) -

за амортизованою собівартістю (422) -

Поточні фінансові інвестиції відображені: (423) -

за собівартістю

(424) -



V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	65	-
Операційна курсова різниця	450	23 970	18 769
Реалізація інших оборотних активів	460	664	658
Штрафи, пені, неустойки	470	-	118
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2 716	14 588
у тому числі:	491	-	350
відрахування до резерву сумнівних боргів	492	-	-
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:	500	-	-
асоційовані підприємства	510	-	-
дочірні підприємства	520	-	-
спільну діяльність	530	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	540	-	2 138
Проценти	550	-	-
Фінансова оренда активів	560	-	260
Інші фінансові доходи і витрати	570	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	580	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	590	-	-
Результат оцінки корисності	600	-	-
Неопераційна курсова різниця	610	-	-
Безоплатно одержані активи	620	-	-
Списання необоротних активів	630	150	6
Інші доходи і витрати	630	150	6

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів (633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	26 145
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	26 145

З рядка 1090 графа 4 Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

Балансу (Звіту про фінансовий стан)



VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 827	9 068	-	8 367	-	-	3 528
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	350	-	350	-	-	-
Разом	780	2 827	9 418	-	8 717	-	-	3 528

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	43 606	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	11 739	-	-
Паливо	820	364	-	-
Тара і тарні матеріали	830	1	-	-
Будівельні матеріали	840	1 208	-	-
Запасні частини	850	2 809	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1 830	-	-
Незавершене виробництво	890	8 400	-	-
Готова продукція	900	10 407	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	80 364	-	-

З рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:		
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
	переданих у переробку	(922)	-
	оформлених в заставу	(923)	-
	переданих на комісію	(924)	-
	Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4	Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-



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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	71 622	70 979	-	643
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1 591	1 591	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	22 604
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	22 604
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	22 604
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-



XIII. Використання амортизаційних відрахувань

<i>Найменування показника</i>	<i>Код рядка</i>	<i>Сума</i>
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	17 486
Використано за рік - усього	1310	17 486
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	17 486
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	-
	1317	-



XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

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

(1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

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

(1433) -



XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

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

Директор
 Головний бухгалтер

Старовойт Руслан Миколайович
 Черкаєва Валентина Михайлівна



ПРИМІТКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2023 РІК (ФОРМА 6)

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

Найменування показника	Код рядка	Виробництво та реалізація інших меблів				Нерозподілені статті				Усього	
		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
1. Доходи звітних сегментів:											
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	666 752	615 048	-	-	-	-	-	-	666 752	615 048
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	639 337	582 412	-	-	-	-	-	-	639 337	582 412
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	27 415	32 636	-	-	-	-	-	-	27 415	32 636
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	101	-	-	-	-	-	-	-	101
з них:		-								-	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	101	-	-	-	-	-	-	-	101
Інші доходи	030	150	386	-	-	-	-	-	-	150	386
Усього доходів звітних сегментів	040	666 902	615 535	-	-	-	-	-	-	666 902	615 535
Нерозподілені доходи	050	x	X	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:											
доходи від операційної діяльності	051	x	X	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	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	666 902	615 535	-	-	-	-	-	-	666 902	615 535

ДП «ЛАМЕЛЛА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ ЗА 2023 РІК
(у тисячах гривень)



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2. Витрати звітних сегментів:											
Витрати операційної діяльності	080	542 519	550 696	-	-	-	-	-	-	542 519	550 696
з них:		-								-	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	081	452 929	448 638	-	-	-	-	-	-	452 929	448 638
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	31 610	35 458	-	-	-	-	-	-	31 610	35 458
Витрати на збут	100	23 847	16 320	-	-	-	-	-	-	23 847	16 320
Інші операційні витрати	110	34 133	50 280	-	-	-	-	-	-	34 133	50 280
Фінансові витрати звітних сегментів	120	2 398	2 421	-	-	-	-	-	-	2 398	2 421
з них:											
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	2 398	2 421							2 398	2 421
Інші витрати	130	6	352							6	352
Усього витрат звітних сегментів	140	544 923	553 469	-	-	-		-	-	544 923	553 469
Нерозподілені витрати	150	x	X	x	x	x	x	22 604	11 172	22 604	11 172
з них:								-	-	-	-
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	22 604	11 172	22 604	11 172
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	544 923	553 469	-	-	-	-	22 604	11 172	567 527	564 641
3. Фінансовий результат діяльності сегмента											
(р. 040 - р. 140)	180	121 979	62 066	-	-	-	-	-	-	121 979	62 066



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	121 979	62 066	-	-	-	-	(22 604)	(11 172)	99 375	50 894
5. Активи звітних сегментів	200	403 184	288 166	-	-	-	-	-	-	403 184	288 166
з них:											
необоротні активи	201	171 643	119 886	-	-	-	-	-	-	171 643	119 886
оборотні активи	202	231 539	168 280	-	-	-	-	-	-	231 539	168 280
витрати майбутніх періодів	203	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	X	x	x	x	x	x	-	-	-	x
		X								-	
з них:	221		x	x	x	x	x	-	-		x
	222	X	x	x	x	x	x	-	-	-	x
	223	X	x	x	x	x	x	-	-	-	x
	224	x	x	x	x	x	x	-	-	-	x
Усього активів підприємства	230	403 184	288 166	-	-	-	-	-	-	403 184	288 166
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	100 658	85 015	-	-	-	-	-	-	100 658	85 015
з них:											
Довгострокові зобов'язання	241	57 343	30 619	-	-	-	-	-	-	57 343	30 619
Поточні зобов'язання	242	43 315	54 396	-	-	-	-	-	-	43 315	54 396
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
		x									
з них:	261		x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	100 658	85 015	-	-	-	-	-	-	100 658	85 015
7. Капітальні інвестиції	280	69 423	12 196	-	-	-	-	-	-	69 423	12 196
8. Амортизація необоротних активів	290	17 486	28 385	-	-	-	-	-	-	17 486	28 385



II. Показники за допоміжними звітними господарськими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Виробництво та реалізація інших меблів						Нерозподілені статті		Усього	
		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
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	639 337	582 412	-	-	-	-	-	-	639 337	582 412
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	403 184	288 166	-	-	-	-	-	-	403 184	288 166
Капітальні інвестиції	370	69 423	28 385	-	-	-	-	-	-	69 423	28 385
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Україна		Країни-члени ЄС				Нерозподілені статті		Усього	
		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
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	3 925	8 480	624 722	573 932	-	-	-	-	639 337	582 412
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	403 184	288 166	-	-	-	-	-	-	403 184	288 166
Капітальні інвестиції	370	69 423	28 385	-	-	-	-	-	-	69 423	28 385
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор

Головний бухгалтер

Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна



1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Дочірнє підприємство «ЛАМЕЛЛА», далі – «Компанія» (ЄДРПОУ : 31247723) займається виробництвом меблів та дерев'яних плит.

Менеджмент Компанії знаходиться за адресою: Закарпатська обл., м. Тячів, вул. Лазівська, будинок №56.

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, де розташовані її виробничі потужності.

Материнською компанією є ТОВ «ХІМБАЛТ ТРЕЙД» (Естонія).

Протягом 2023 року середня кількість працівників Компанії складала 413 осіб (у 2022 році – 421 особа).

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальна інформація

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу оцінки по історичній вартості.

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій застосовані норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

При відсутності необхідних норм у вітчизняних НП(С)БО застосовані аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО-МСФЗ (IAS IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

Економічна ситуація

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку та зовнішні умови діяльності Компанії у 2023 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, що триває на дату підготовки цього Звіту.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання (у т.ч. блокування експорту), збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій.

Багатьом підприємствам довелося призупинити свою роботу, порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі. Внаслідок військової агресії загинули десятки тисяч громадян України, а мільйони громадян стали біженцями (закордон вимушено виїхали понад 8 мільйонів громадян, ще близько 5 мільйонів громадян отримали статус внутрішньо-переміщених осіб).

Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України та її фінансового сектору.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

З початку війни курс гривні був зафіксований на рівні 24 лютого 2022 року (29,25 UAH/USD) і він зберігався на незмінному рівні до середини 2022 року. 21 липня НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,57 UAH/USD з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. НБУ у 2023 році продовжив політику фіксованого курсу, що дає змогу Національному банку зберегти контроль за динамікою інфляції, а також підтримувати безперебійну роботу фінансової системи. Проте, вже з 03 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, який передбачає що офіційний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а НБУ контролюватиме ситуацію на міжбанківському валютному ринку та суттєво обмежуватиме курсові



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

коливання. Відповідний крок спрямований на посилення адаптивності економіки під час воєнного стану та в період післявоєнної відбудови

Інфляція за 2023 рік складає 5,1% у річному вимірі. Стрімке сповільнення інфляції у 2023 році зумовлено низкою чинників. Зокрема, комплекс заходів НБУ з підтримання стійкості валютного ринку дав змогу знизити фундаментальний інфляційний тиск. Це обмежувало зростання цін на широкий спектр товарів з імпоротною складовою та сприяло поліпшенню інфляційних та курсових очікувань.

Істотне уповільнення інфляції з початку 2023 року створило передумови до початку циклу зниження облікової ставки – у липні НБУ знизив облікову ставку до 22%, а у вересні - до 20% річних.

Надзвичайно важливу фінансову підтримку України надають міжнародні фінансові організації та країни G-7 – за оприлюдненими Міністерством фінансів України у 2022 році було отримано 32 млрд USD грантів та кредитів від іноземних партнерів, протягом 2023 р. надійшла допомога від міжнародних партнерів в сумі 42,5 млрд дол. США.. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими. Отримана фінансова допомога дозволила підтримувати обороноздатність держави та забезпечувати значну частку бюджетних потреб. Подальша співпраця з міжнародними партнерами та, зокрема, МВФ, залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

8 вересня 2023 року Standard & Poor's підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «CCC/CCC+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «C/C». Прогноз – «негативний». Рейтинг України за національною шкалою підтверджено на рівні «uaBB».

Всупереч продовженню повномасштабних воєнних дій та високому рівню ризиків для енергетичної і продовольчої безпеки, в українській економіці спостерігається 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. Оновлені прогнози міжнародних експертів, зокрема МВФ, свідчать про позитивну оцінку перспектив відновлення української економіки.

Підприємство продовжує свою операційну діяльність. Крім того, керівництво вважає, що її основні активи є високоліквідними та не є знеціненими на дату цієї фінансової звітності. Підприємство має достатній капітал і керівництво та власники не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні.

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України, оскільки активні бойові дії тривають та близько 1/5 території України залишаються окупованими російським агресором та важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Військове вторгнення Росії в Україну продовжує становити значні ризики для майбутнього економічного зростання, фінансової стабільності, зовнішньої політики та державних фінансів країни.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, негативний вплив на економіку України і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Підприємство.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, у разі переоцінки за поточним обмінним курсом на кожну звітну дату, а також на дату кожного часткового чи повного погашення заборгованості. Курсові ж різниці, що при цьому виникають, визнаються як складова доходів або витрат. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

Операції в іноземній валюті в бухгалтерському обліку визначено НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», тому Компанія для розрахунку курсової різниці за експортно-імпортними операціями у відповідності із цим стандартом перераховує заборгованість у валюті на звітну дату та у межах господарської операції у сумі валюти, що надійшла/вибула, або ж погашену частину заборгованості.

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 20 000 грн. *(Для ОЗ, які були введені в експлуатацію до 23.05.2020 р., вартісний критерій становить 6000 грн.)*

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 20 000 грн. починаючи з 23.05.2020 р., класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація по МНМА нараховується в місяць, наступний за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведення основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та передавальні пристрої	240-480 міс.
Споруди	Не менше 180 міс.
Машини та обладнання	60-240 міс.
Комп'ютери та обладнання	Не менше – 24 міс.
Транспортні засоби	60-120 міс.
Інструменти, прилади, інвентар, меблі, інша техніка	Не менше - 48 міс.
Інші основні засоби	Не менше – 188 міс.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство веде облік за моделлю історичної собівартості за мінусом накопиченої амортизації та можливих збитків від знецінення

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

Нематеріальні активи

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

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться в кількісно-сумовому вираженні.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінену економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

Запаси які повністю пошкоджені знецінюються в розмірі 100%.

Оцінка вибуття готової продукції, напівфабрикатів здійснюється за методом середньозваженої собівартості, для сировини та інших запасів – метод перших за часом надходжень запасів (ФІФО).

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти.

Фінансові зобов'язання первісно оцінювались та відображались за їх фактичною собівартістю та не підлягали дисконтуванню. З 01.11.2020 р. фінансові зобов'язання на кожен наступний після визнання дати балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожен наступний після визнання дати балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожен наступний після визнання дати балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На кожну звітну дату Підприємство розглядає

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли Компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

Довгострокові і поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання Компанії представлені небанківськими позиками та банківськими кредитами.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу кредиторську заборгованість.

Інші активи

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми за підписку періодичних видань, за супровід програмного забезпечення, існуючого на підприємстві, за послуги страхування об'єктів та суб'єктів, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

Визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або компенсації, що підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію;
- Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи в та надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм НП(С)БО 15. Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент передачі права власності товару або продукції у відповідності до договірних умов, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг складається з виробничої собівартості товарів, робіт, послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених загально- виробничих витрат.

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Керівництво Підприємства вважає, що кваліфікаційним активом вважається актив, термін будівництва якого перевищує 3 місяці. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

Виплати працівникам

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

У Компанії використовують форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, який діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Виплати працівникам обліковуються відповідно до вимог НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Згідно з вимогами НП(С)БО 16 «Витрати», витрати на оплату праці визнаються витратами виробничими, адміністративними або витратами на збут в залежності від того, на якій ділянці господарської діяльності працює персонал.

Чинним законодавством України передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх операційних витрат. Компанія створює забезпечення для виплат відпусток працівникам відповідно до п.14 НП(С)БО 11 «Зобов'язання»: сума забезпечення визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і норми резервування, обчислені як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплаті праці.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Оренда

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимчасові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія не має активів на балансі, за договорами фінансової оренди.

Доходи від операційної оренди обліковуються у складі інших операційних доходів.

Амортизація, що нараховується на об'єкти операційної оренди, обліковується у складі інших операційних витрат.

Інше

Компанія застосовує загальну систему оподаткування, обліку та звітності та є платником податку на додану вартість.

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу. Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затвердженого наказом Мінфіну від 18 червня 2001 року № 303.



3. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Стаття балансу грошові кошти та їх еквіваленти були представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти на розрахункових рахунках	26 145	46 295
Всього гроші та їх еквіваленти	26 145	46 295

4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість відображена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями	70 838	38 158
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями	784	811
Всього валова торгова дебіторська заборгованість	71 622	38 968
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-	-
Чиста торгова дебіторська заборгованість	71 622	38 968
Позики та фінансові допомоги надані	1 591	1 622
Заборгованість з бюджетом	15 958	18 960
Інша дебіторська заборгованість	-	5
Всього дебіторська заборгованість	89 171	59 555

Термін погашення торгової дебіторської заборгованості	31 грудня 2023	31 грудня 2022
До 12 місяців	70 978	38 758
Від 12 до 18 місяців	-	124
Від 18 місяців	644	87
Всього торгова дебіторська заборгованість	71 622	38 969

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал Компанії в розмірі 25 864 тис. гривень повністю оплачений.

	Країна	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
		Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
ТОВ «ХІМБАЛ ТРЕЙД»	Естонія	25 864	100.00	25 864	100.00
Всього статутний капітал		25 864	100	25 864	100

Розподіл прибутку

Протягом 2023 року дивідендів не було нараховано та перераховано.



6. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточна кредиторська заборгованість станом на звітні дати була представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	13 666	13 487
Торгова кредиторська заборгованість з іноземними постачальниками	706	620
Заборгованість за податками	6 811	6 077
Поточні забезпечення	3 528	-
Інші поточні зобов'язання	1 454	2 188
Заборгованість з оплати праці	3 864	4 614
Заборгованість зі страхування	238	628
Всього поточна кредиторська заборгованість	30 267	27 614

Поточні забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді забезпечення на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів відпусток станом на 31 грудня 2023 р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

Забезпечення і резерви	31.12.2022	Нараховано за 2023 р.	Використано за 2023 р.	Сторновано	31.12.2023
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 827	9 068	(8 367)	-	3 528
Разом	2 827	9 068	(8 367)	-	3 528

7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	121 979	62 066
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(21 956)	(11 172)
Податковий ефект:		
Витрати, які не оподатковуються	(648)	-
Разом	(22 604)	(11 172)

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2023 рік - 18%.

8. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ

Нижче наведена інформація щодо майбутніх мінімальних орендних платежів по договорах оренди, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
До одного року	449	449
Від одного до п'яти років	1 620	1 739
Більше 5 років	8 486	8 816
Всього майбутніх мінімальних орендних платежів	10 555	11 004

9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень, як це визначено в НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.



9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів та нарахування відсотків по кредитах між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства знаходяться під спільним контролем).

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій та забезпечень за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Компанією протягом року, що закінчився 31.12.2023, не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

	2023 рік	2022 рік
Продаж готової продукції та інших активів	591	1 042

Залишок розрахунків з пов'язаними сторонами на звітну дату:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	33

Протягом року, що закінчився 31.12.2023, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 1 829 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та супутні нарахування	1 829	1 757
Кількість осіб	1	1

10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ

Підприємство схильне до наступних ризиків, пов'язаних з використанням фінансових інструментів:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

Система управління ризиками

Керівництво Підприємства несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Підприємства з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Підприємство, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Підприємства.



10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ (продовження)

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Підприємства, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Підприємством процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначати і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами.

Всі клієнти, яким Підприємство реалізує продукцію на умовах відстрочки, обов'язково перевіряються на їх платоспроможність.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

	31 Грудня 2023	31 Грудня 2022
Торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість	73 213	40 590
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 145	46 295
Всього	99 358	86 885

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Підприємства.

Оскільки основні зобов'язання Підприємства представлені заборгованістю пов'язаних сторін, то управління ліквідністю здійснюється в рамках домовленостей з материнською компанією

У таблиці нижче наведені зобов'язання на 31 грудня 2023 р. за їх договірними термінами погашення. Суми, розкриті, у таблиці погашення, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів.

Аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2023 р.:

Зобов'язання	На вимогу та менше 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше 12 місяців	Разом
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	14 372	-	-	-	14 372
Довгострокові кредити банків	57 343	-	-	-	57 343
Короткострокові кредити банків	11 971	-	-	-	11 971
Всього	83 686	-	-	-	83 686



10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ (продовження)

Валютний ризик

Підприємство схильне до валютного ризику за залишками на рахунках в іноземній валюті, та під час здійснення операцій з реалізації, закупівлі у валюті, відмінній від функціональної валюти.

Схильність Підприємства до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2023 представлена наступним чином:

	EUR	UAH	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 113	7 032	26 145
Торгова дебіторська заборгованість	70 838	784	71 622
Торгова кредиторська заборгованість	(265)	(14 107)	(14 372)
Всього	89 686	(6 291)	81 395

Ризик зміни процентних ставок

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання нового фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного терміну до погашення.

Компанія вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Компанія здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

Справедлива вартість

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Фінансові активи та зобов'язання представлені в основному дебіторською та кредиторською заборгованістю. Оскільки такі заборгованості є короткостроковими, то справедлива вартість таких активів і зобов'язань вважається такою, що наближається до їх балансової вартості.

Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство

В українському податковому, валютному та митному законодавстві мають місце різні тлумачення та доволі часті зміни. Інтерпретація керівництвом даного законодавства, стосовно операцій та діяльності Компанії, може бути оскаржена відповідними регіональними та державними органами. Останні події в Україні показують, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію щодо інтерпретації законодавства та податкових перевірок, та є ймовірність того, що операції та діяльність, які не були оскаржені у минулому, можуть бути оскаржені в подальшому. Існує високий ризик перегляду перевірених податкових періодів без чіткої бізнес мети або операцій зі суперечливими контрагентами. Як результат, можуть бути нараховані значні додаткові податки, штрафи та пені. Податкові періоди залишаються відкритими для перевірки відповідними органами на предмет сплати податків протягом трьох календарних років, що передують р. перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Судові процеси

Протягом 2023 р. Компанія не була відповідачем у судових процесах, які були б суттєвими та привели б до суттєвих збитків. Тому, у 2023 р. керівництво Компанії не створювало забезпечень.



11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно з вимогами стандарту НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» керівництво повідомляє, що після звітної дати не відбулося подій, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність, що перевіряється.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 8 травня 2024 року Верховна Рада України затвердила Указ Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні", відповідно до якого продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 травня 2024 року строком на 90 діб - до 11 серпня 2024 року.

У червні 2024 року, згідно з рішенням учасників Підприємства, було оголошено про виплату дивідендів на суму 26 639 тис. грн.

Інших подій після звітної дати, які б потребували розкриття у цій фінансовій звітності не було.

Директор

Головний бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 28 червня 2024 р.

Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна