

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДНІПРОХИМ»**

**Національні положення (стандарти)
бухгалтерського обліку України**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

3MICT

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	24
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА.....	24
3. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	31
4. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ	33
5. ОРЕНДА.....	33
6. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ РИЗИКИ	34
7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ	35

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку України (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2022 року на балансі Компанії обліковуються фінансові інвестиції в асоційовані та інші компанії загальною балансовою вартістю 55 402 тис. грн. Відповідно до облікової політики фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості зазначених фінансових інвестицій та правильності визначення Компанією методу їх обліку відповідно до вимог п. 8, 9, 11 НПСБО 12 «Фінансові інвестиції», а також підтвердження щодо аналізу фінансових інвестицій на знецінення відповідно до вимог п. 5 НПСБО 12 «Фінансові інвестиції». Оскільки визначення балансової вартості фінансових інвестицій впливає на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях прибутку у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Відповідно, бюджети та прогнози Компанії в контексті змін операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії та вплинути на безперервність діяльності.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



Ukraine

172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, An independent member of the Kreston Global network

Звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій зазначається інформація щодо знищення під час ракетного обстрілу у 2022 та 2023 роках окремих складів, де згідно з договором відповідного зберігання та надання складських послуг зберігалися товари Компанії.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, що готується згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Компанія планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення та або неузгодженість з фінансовою звітністю, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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, окрім випадків, коли 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 аudit фінансової звітності

Нашиими 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, An independent member of the Kreston Global network
Ukraine

- 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 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 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.

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.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 101004

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
30 травня 2023 року



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, An independent member of the Kreston Global network

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ» (далі – «Компанія») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку України (далі - «НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності згідно з НП(С)БО керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог НП(С)БО або розкриття всіх істотних відхилень від НП(С)БО в примітках до фінансової звітності Компанії;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації по всіх наданих кредитах або гарантіях від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- вжиття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Дана фінансова звітність, станом на 31 грудня 2022 року підготовлена згідно з НП(С)БО та затверджена керівництвом Компанії 01 березня 2023 року.

Від імені керівництва Компанії:
В. о. Директора

Головний бухгалтер

Прищепчук Тамара Петрівна

Васенко Інна Вікторівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

		КОДИ
		2022 12 31
Дата (рік, місяць, число)		31477264
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»	за ЄДРПОУ	UA12020010010037010
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КОАТУУ	240
Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	46.90
господарювання		
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	-
Середня кількість працівників 24		
Адреса, телефон ВУЛИЦЯ СТАРОКОЗАЦЬКА, будинок 54, квартира 43, м.ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000		
Одніця 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):		V
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		-
за міжнародними стандартами фінансової звітності		-

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2022 року

Форма N 1

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	1801001
		На початок звітного період	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	74	57
первинна вартість	1001	5 129	5 129
накопичена амортизація	1002	(5 055)	(5 072)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	171
Основні засоби	1010	1 756	2 941
первинна вартість	1011	2 591	3 967
знос	1012	(835)	(1 026)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	25 194	55 402
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	27 024	58 571
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	207 562	290 866
виробничі запаси	1101	103	10
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	207 459	290 856
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	4 004	3 445
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	135 711	40 759
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	24 963	3 033
за виданими авансами	1135	7 485	25 569
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1137	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 500	49 233
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та іх еквіваленти	1165	1 010	307
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 010	307
Витрати майбутніх періодів	1170	34	49
Інші оборотні активи	1190	320	85
Усього за розділом II	1195	405 589	413 346
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	432 613	471 917

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

Пасив	Код рядка	На початок звітного період	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	76 886	76 886
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	61 369	31 992
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	138 255	108 878
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	32 441	55 917
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	240 512	261 443
розрахунками з бюджетом	1620	306	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	306	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 825	27 383
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховим діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	184	206
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19 090	18 090
Усього за розділом III	1695	294 358	363 039
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
Баланс	1900	432 613	471 917

В.о. Директора

Головний бухгалтер

Прищепчук Тамара Петрівна

Васенко Інна Вікторівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДНІПРОХИМ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
31477264		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2022 рік

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	340 774	1 103 345
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(291 499)	(1 007 058)
Валовий: прибуток	2090	49 275	96 287
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 139	15 415
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 950)	(9 372)
Витрати на збут	2150	(9 082)	(10 452)
Інші операційні витрати	2180	(60 453)	(27 607)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	64 271	
збиток	2195	(27 071)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 928	9 633
Інші доходи	2240	18 348	150
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(9 771)	(15 410)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(15 811)	(26 004)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	32 640	
збиток	2295	(29 377)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(9 088)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	23 552	
збиток	2355	(29 377)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

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	(29 377)	23 552

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	221	73
Витрати на оплату праці	2505	2 382	2 469
Відрахування на соціальні заходи	2510	694	563
Амортизація	2515	470	276
Інші операційні витрати	2520	73 718	44 050
Разом	2550	77 485	47 431

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	-	-

В.о. Директора

Головний бухгалтер

Прищепчук Тамара Петрівна

Васенко Інна Вікторівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДНІПРОХІМ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
31477264		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2022 рік

Стаття	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	502 898	1 232 749
Повернення податків і зборів	3005		23
у том числі податку на додану вартість	3006		
Цільове фінансування	3010	4	33
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	148 103	393 453
Надходження від повернення авансів	3020	3 483	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	63	31
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		437
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	2	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	163 139	56 772
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(783 376)	(1 209 700)
Праці	3105	(1 926)	(1 994)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(598)	(539)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(11 083)	(22 901)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(909)	(10 159)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 694)	(12 114)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(480)	(628)
Витрачання на оплату авансів	3135	(15)	(437 660)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 474)	(1 236)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(94)	(25)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(255)	(468)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	17 871	8 975
II. Рух коштів у результататі інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	8 966	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	4 865	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(43 488)	(13 720)
необоротних активів	3260	2 013	-
Виплати за деривативам	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	(31 670)	(13 720)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	180 617	113 441
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	157 141	104 526
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(7 837)	(3 130)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	(1 232)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	14 407	5 785
Чистий рух коштів за звітний період	3400	608	1 040
Залишок коштів на початок року	3405	1010	110
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 311)	(140)
Залишок коштів на кінець року	3415	307	1 010

В. о. Директора

Головний бухгалтер

Прищепчук Тамара Петрівна

Васенко Інна Вікторівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДЫ	
2022	12
31	31477264

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Випущений капітал	Форма № 4	
									Код за ДКУД	1801005
Залишок на початок року	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	76 886					61 369			138 255
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									(29 377)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290									(29 377)
Разом змін у капіталі	4295									(29 377)
Залишок на кінець року	4300	76 886					31 992			108 878

В.о. Директора

Головний бухгалтер

Прищепчук Тамара Петрівна

Васенко Інна Вікторівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДЫ		
2021	12	31
31477264		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 886	-	-	-	37 894	-	-	114 780
Коригування:						-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(77)	-	-	(77)
Вилучлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	76 886	-	-	-	37 817	-	-	114 703
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	23 552	-	-	23 552
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	23 552	-	-	23 552
Разом змін у капіталі	4295	76 886	-	-	-	61 369	-	-	138 255
Залишок на кінець року	4300	76 886	-	-	-	-	-	-	-

В.о. Директора

Прищепчук Тамара Петрівна

Головний бухгалтер

Васенко Інна Вікторівна



ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

Підприємство
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Орган державного управління
Вид економічної діяльності
Одиниця вимірювання

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Товариство з обмеженою відповідальністю

Неспеціалізована оптова торгівля

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)	Вибуло за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	5000	5000	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні ним права	050	4	4	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	125	51	-	-	-
Разом	080	5129	5055	-	-	17
Гудвл	090	-	-	-	-	-

Дата (рік, місяць, число) за єдРПОУ	2022	12	31
за КОАТУУ	31477264		
за СПОДУ	UA12020010010037010		
за КОФГ	-		
за КВЕД	240		
	46.90		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Форма N 5

за 2022 рік

Код по ДКУД

1801008

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)	Вибуло за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	5000	5000	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні ним права	050	4	4	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	125	51	-	-	17
Разом	080	5129	5055	-	-	17
Гудвл	090	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

Із рядка 080 графа 5 вартість оформленних у заставу нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 15 вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

ТОВАРИСТВО З ОБМІЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка, уцінка)		Вилучено за рік		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі одержані за фінансову оренду	Передані в оперативну оренду					
		первинна (переоцінена) вартість	знос	первинна (переоцінена) вартість	знос	первинна (переоцінена) вартість	знос	первинна (переоцінена) вартість	знос	первинна (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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрой	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	2103	565	109	-	362	262	209	-	-	1850	512	-	-	-	(261)	-	-
Транспортні засоби	140	327	130	1625	-	-	-	228	-	-	1952	358	-	-	-	(262)	-	-
Інструменти, пристлади, інвентар (меблі)	150	64	43	-	-	-	-	12	-	-	64	55	-	-	-	(263)	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(264)	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(265)	-	-
Інші основні засоби	180	4	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(266)	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(267)	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	93	93	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(268)	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(269)	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(270)	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(271)	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(272)	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(273)	-	-
Разом	260	2591	835	1738	-	-	362	262	453	-	-	3967	1026	-	-	(261)	-	-
Із рядка 260 графа 14																		
Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності																		
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовується (консервація, реконструкція тощо)																		
первинна (переоцінена) вартість основних засобів, призначених для продажу																		
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій																		
Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування																		
зноси основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності																		

Із рядка 260 графа 8

Із рядка 260 графа 5

Із рядка 260 графа 15

Із рядка 260 графа 14

Із рядка 260 графа 8

Із рядка 260 графа 5

Із рядка 260 графа 15

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 904	171
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	4	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1 908	171

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

4. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	Довгострокові	На кінець року
1	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції:				
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	66 880	55 402	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	66 880	55 402	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) інші фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	55 402
за справедливою вартістю	-
за амортизованою собівартістю	-
за амортизованою собівартістю	-
за амортизованою собівартістю	-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:	(424)
за собівартістю	-
за справедливою вартістю	-
за амортизованою собівартістю	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

Найменування показника		5. Доходи і витрати		Витрати	
		Код рядка		Доходи	
		2	3	4	4
А. Інші операційні доходи і витрати					
Операційна оренда активів		440			
Операційна курсова різниця		450	805		-
Реалізація інших оборотних активів		460	-		48 580
Штрафи, пени, неустойки		470			-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-		-
Інші операційні доходи і витрати		490	334		11 873
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X		
непродуктивні витрати і втрати		492	X		-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями В:					
асоційовані підприємства		500	X		-
дочірні підприємства		510	-		-
спільну діяльність		520	-		-
В. Інші фінансові доходи і витрати					
Дивіденди		530	4 865		X
Проценти		540	X		8 231
Фінансова оренда активів		550	-		-
Інші фінансові доходи і витрати		560	63		1 541
Г. Інші доходи і витрати					
Реалізація фінансових інвестицій		570	16 042		14 446
Доходи від обєднання підприємств		580	-		-
Результат оцінки корисності		590	-		-
Неоперативна курсова різниця		600	-		-
Безплатно одержані активи		610	1 137	X	
Списання необоротних активів		620	X	100	
Інші доходи і витрати		630	1 169		1 265

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

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними)
контрактами з пов'язаними сторонами із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості
активів

(631) 0

(632) 0

(633) 0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

6. Грошові кошти			
Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
1	2	3	
Готівка	640	-	
Поточний рахунок у банку	650	307	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	307	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) 0 __

7. Забезпечення і резерви						
	Види забезпечення і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік нараховано (створено)	Використано у звітному році додаткові віdraхування	Сторновано невикористану суму у звітному році
1	2	3	4	5	6	7
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	184	188	-	166	-
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	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	18 456	-	-	-	18 456
Разом	780	18 640	188	-	166	18 662

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

8. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			з більшенною чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	300	-	-	-
Купівельні матівріалікати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2	-	-
Тара і гарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	8	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкоозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	290 856	-	-
Разом	920	290 866	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
відображені за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку
оформлені в заставу

переданих на комісію
актива на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звиту про фінансовий стан)
визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

9. 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	40 759	40 759	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	49 233	49 233	0	0

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)	0
(952)	0

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

10. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	5 688
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

11. 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	-

12. Податок на прибуток

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

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

13. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума	
	1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	470	
Використано за рік - усього	1310	1904	
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	1904	
з них машини та обладнання	1313	109	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-	
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-	

14. Біологічні активи

Обліковуються за перісного вартістю

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за перісного вартістю						Обліковуються за справедливовою вартістю
		залишок на початок року	вибуло за рік	залишок на кінець року	залишок на початок року	вибуло за рік	залишок на кінець року	
1 Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:	2	3	4	5	6	7	8	9
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420	-	X	-	X	-	-	X
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	X	-	-	X
біологічні активи в стані біорозщуванні та відгодівлі (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	X	-	-	X
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	X	-	-	X
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-

із рядка 1430 графа 5 і графа 14
із рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних
активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження
права власності

(1431) -

(1432) -

(1433) -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

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

В. О. Пинегина

Головний бухгалтер

Пришепчук Тамана Петрівна

Васенко Інна Вікторівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ» (ТОВ «ДНІПРОХИМ») (далі — «Компанія») (ідентифікаційний код 31477264) створене відповідно до чинного законодавства України та зареєстроване 30.05.2001 року. Юридична адреса Компанії: Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Старокозацька, будинок 54, кв.43, 49000.

ТОВ «Дніпрохим» є дистрибутором полімерної сировини в Україні з багаторічною історією. Асортимент Компанії включає в себе високотехнологічні продукти преміум-класу (поліетилен високого/низького тиску (ПВД), лінійний поліетилен низької щільності, поліпропілен та сополімери, а також широкий спектр добавок і барвників для полімерних продуктів. Саме стійкі зв'язки з найбільшими заводами-виробниками дозволяють впевнено виконувати свої зобов'язання перед споживачами хімічної галузі промисловості.

На сьогодні завданням Компанії є організація надійної системи поставок полімерних матеріалів, ґрунтуючись на якісному обслуговуванні клієнтів і постачальників з високим рівнем надійності і технічної підтримки. Компанія не стоїть на місці і завжди стежить за інноваціями на світовому полімерному ринку.

Середня кількість працівників Компанії за рік, що закінчився 31.12.2022 року — 24 осіб, за рік, що закінчився 31.12.2021 року, становила — 26 осіб.

Філії та відокремлені підрозділи відсутні.

Інформація щодо власників ТОВ «ДНІПРОХИМ» наведена у таблиці нижче.

Власник/учасник	Країна	Станом на 31.12.2022		Станом на 31.12.2021	
		Частка в СФ, тис. грн	Частка власників	Частка в СФ, тис. грн	Частка власників
SIA "DNEPROCHEM INTERNATIONAL"	Латвійська Республіка	64 186	83,48%	64 186	83,48%
АТ ЗНВКІФ «ТИТАНІЯ»	Україна	7 688	10%	7 688	10%
ОСТАПЮК ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	Україна	5 012	6,52%	5 012	6,52%
Всього:		76 886	100,00%	76 886	100,00%

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) юридичної особи є:

ОСТАПЮК ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ СТАРОКОЗАЦЬКА, будинок 54, квартира 43, КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТОВ "ДНЕПРОХЕМ ІНТЕРНЕШНЛ" SIA "DNEPROCHEM INTERNATIONAL" ЛАТВІЙСЬКА РЕСПУБЛІКА.

ОСТАПЮК ЛІНА ВАЛЕНТИНІВНА, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ СТАРОКОЗАЦЬКА, будинок 54, квартира 43, КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТОВ "ДНЕПРОХЕМ ІНТЕРНЕШНЛ" SIA "DNEPROCHEM INTERNATIONAL" ЛАТВІЙСЬКА РЕСПУБЛІКА.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1 Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних 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.

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 01 березня 2023 року.

2.2 Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча Компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан наразі продовжений до 20 травня 2023 року відповідно до Указу Президента України №58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 6 лютого 2023 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

За рік, що закінчився 31.12.2022 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі - 29 377 тис. грн (станом на 31.12.2021 року Компанія отримала прибуток у сумі - 23 552 тис. грн). Проте станом на 31.12.2022 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 50 307 тис. грн. (станом на 31.12.2021 року – 111 231 тис. грн).

Станом на 31.12.2022 року основним кредитором Компанії є АТ «ОТП Банк», на кінець року використано 36 млн. грн. кредитної лінії та 7,4 млн. грн. овердрафту, зважаючи на воєнний стан, банк першу половину року не погіршував умови кредитування та запровадив банківські канікули по сплаті відсотків та основного боргу, що дало змогу продовжити роботу та виконувати свої поточні зобов'язання. Але згодом банк підняв відсоткову ставку по діючим кредитним угодам та зменшив ліміти овердрафтів.

Компанія повідомляє, що в наслідок здійснення ракетного удару 03.03.2022 року був повністю знищений склад за адресою : 08130 Київська область, Києво-Святошинський р-н, с.Чайки, вул. Валентини Чайки, 16, де зберігався товар ТОВ «Дніпрохім» згідно з договором відповідного зберігання та надання складських послуг №24/04/19K від 24.04.2019р в кількості 107,125 т товару в асортименті на загальну вартість без ПДВ 5,6 млн. грн.

В ніч з 07.05.2023 року на 08.05.2023 року внаслідок ракетного удару РФ по м.Одесі і області, був повністю знищений склад за адресою: Одеська область, Біляївський район, де зберігався товар (поліпропілен) ТОВ «Дніпрохім» на суму 1 810 тис. грн. Відповідно до умов договору ДП «ІНТЕГРОВАНІ ЛОГІСТИЧНІ СИСТЕМИ» надавало послуги складського зберігання і надання складських послуг.

Але, так як Компанія має різні локації по території України, де зберігається товар, то суттєвого впливу на діяльність Компанії не відбулось.

Наразі управлінський персонал Компанії приймає рішення щодо подальшого зберігання та розміщення товару по території України, але загроза від ракетних обстрілів залишається високою.

З 24 лютого 2022 року реалізація товару відбувалась за рахунок залишків запасів, що були на складах Компанії. На зараз ринок збути охоплює всю територію України, Компанія має 10% контрагентів, які на жаль не можуть поновити свою роботу та 90% контрагентів, які відновили свою діяльність та співпрацю з Компанією.

Так як, більшість товару Компанії є товар імпортного походження, то в перші місяці війни, Компанія була змущена відмовитись від поставок та скасувати раніше погоджені замовлення, що й вплинуло на господарську діяльність Компанії, а саме:

1. нестабільні грошові потоки, так як раніше товар відвантажувався на умовах відтермінування платежу;
2. імпорт товару значно зменшився у зв'язку зі складною та небезпечною логістичною ситуацією в країні; коригування логістичних маршрутів Компанії;
3. продажі зменшилися, у зв'язку з тим, що ціна на товар значно виросла та відвантаження наразі можливе на умовах передплати за товар;
4. вартість знищованого товару та від'ємна курсова різниця призвели до збитків за 2022 рік.

Ці обставини зумовлюють необхідність пошуку нових ринків продажу та як найшвидшого реагування шляхом прийняття рішень, необхідних для забезпечення діяльності та подальшого функціонування.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

Компанія повідомляє, що у неї відсутні активи, які опинилися на тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації територіях окремих областей України, або перебували на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії.

Враховуючи вищезазначені фактори, керівництво Компанії проаналізувало можливий вплив негативних тенденцій та наслідків поточної діяльності Компанії на безперервність діяльності Компанії.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

2.3 Принцип оцінки

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості

2.4 Валюта представлення фінансової звітності

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

При відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій Компанія застосовує норми відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

2.5 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, якщо стаття підлягає переоцінці. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець періоду, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

2.6 Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства 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 за рішенням комісії при введені об'єкта в експлуатацію, але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окрім для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Амортизація нематеріальних активів починається, коли вони стають придатними для використання, що підтверджується в товаристві актом введення в експлуатацію

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

2.7 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 відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для адміністративних цілей очікуваній строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 20 000 гривень за одиницю.

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 20 000 грн. класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (MHMA). Амортизація по MHMA нараховується в перший місяць їх використання 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. Одиноцею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

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 доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, у якому стають придатними для використання, що підтверджується в Компанії актом введення в експлуатацію.

Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Стрік корисного використання
Будівлі та споруди	480 міс.
Виробниче обладнання	300 міс.
Прибори, інструменти, інвентар	48 міс.
Оргтехніка та телефони	36 міс.
Меблі, побутова техніка	48 міс.
Транспортні засоби	48 міс.
Інше обладнання	144 міс.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті викупту 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.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 Запаси

Запаси - активи, які утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності або перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва або утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством/установою.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. 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 Компанії; 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 знизилася або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшеннем до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збиту. 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.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому викупту запаси оцінюються шляхом використання собівартості перших за часом надходження (ФІФО).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

Одницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, облік транспортно-заготівельних витрат здійснюється на окремому субрахунку, якщо неможливо відразу економічно доцільним шляхом віднести їх до собівартості одиниці запасів. 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).

2.11 Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції.

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або викупом фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти на поточних банківських рахунках, а також строковий депозит з первісним строком погашення до трьох місяців.

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 вигод 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

Зобов'язання, на яке не нараховуються відсотки і яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх поточною вартістю. Визначення поточної вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

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.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

В Компанії створюються забезпечення (резерви) для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Доходи майбутніх періодів

Доходами майбутніх періодів визнаються доходи, отримання права на які є доконаним фактом, але витрати на отримання яких ще не були вироблені, або повністю не завершенні, або в силу договору відносяться до обумовленого терміну у майбутньому.

Інші активи

В складі витрат майбутніх періодів Компанія відображає суми за підписку періодичних видань, ліцензії та права на користування програмним забезпеченням на підприємстві, договори страхування на автомобілі, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

2.12 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 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»).

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 від надання послуг визнаються, коли:

- 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.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм НП(С)БО 15. Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент відвантаження, доход від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

2.12 Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або зі 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 виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, складається з витрат, прямо пов'язаних з виробництвом таких товарів, виконанням робіт, наданням послуг а саме:

- Прямі нематеріальні витрати;
- Інші прямі витрати;
- Загальновиробничі витрати, які відносяться на собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг відповідно до НП(С)БО.

До складу прямих матеріальних витрат включаються вартість сировини і основних матеріалів, які складають основу виробленої продукції, покупних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

До складу інших прямих витрат включають всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

Загальновиробничі витрати, які відносяться на собівартість виготовлених товарів, розподіляються між об'єктами витрат пропорційно обсягу кожного виду готової продукції.

Адміністративні витрати являють собою загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

Витрати на збут являють собою такі витрати, які безпосередньо пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

2.13 Виплати працівникам

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.

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочуваних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до Закону України «Про оплату праці». Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язання за виплатами працівникам здійснюється відповідно до НПСБО 26 «Виплати працівникам»

2.14 Оренда

Платежі за договорами операційної оренди визнаються, як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигід чи потенціалу корисності, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

2.15 Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображені в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислені до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

- ▶ ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- ▶ дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

2.16 Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно Закону України «Про оплату праці».

Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань за виплатами працівникам здійснюється відповідно до НП(с)БО 26 «Виплати працівникам».

При направленні працівників у службові відрядження і при оформленні документів, пов'язаних з ними, застосовуються норми добових, установлені наказом по підприємству. Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

Компанія створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства.

2.17 Фінансові інвестиції

За чинним законодавством України: фінансова інвестиція — це господарська операція з придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та інших фінансових інструментів. Інвестування коштів Компанії у фінансові інструменти передбачає різні цілі, головними з яких є: одержання в майбутньому доходу, перетворення вільних заощаджень на високоліквідні цінні папери.

Відображення вартості фінансових інвестицій у бухгалтерському обліку визначається за НПСБО 12 Фінансові інвестиції. В обліку відображаються за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

2.18 Інше

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року N 419.

При відображені в бухгалтерському обліку операцій в іноземній валюті використовуються норми НП(С)БО 21.

При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовується.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

3. 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.

Під час розгляду кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті таких відносин, а не лише їх юридичній формі.

Відповідно до НП(С) БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал, власники та підприємства, які знаходяться під спільним контролем:

SIA Dneprochem International
UAB Dneprochem Baltic
ТОВ ЕКСПЕРТМЕД
ТОВ РОСХІМ УКРАЇНА
ТОВ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «СПУТНИК»
ТОВ Термінал Комплекс
ТОВ «МРІЯ ПРОДАКШН»
ТОВ "ЕКО-ПАК"
ТОВ "CEO КЛУБ"
ТОВ "МІСТО-ДП.ЮА"
АТ ЗНВКІФ «ТИТАНІЯ»

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами, отримання позики. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Компанія розкриває повний перелік пов'язаних осіб та операцій з ними. Інформація наведена у тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

3.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами		Придбання товарів та послуг	Pік, що закінчився	Pік, що закінчився
Контрагент	код ЄДРПОУ	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
DNEPROCHEM BALTIC UAB	303308682	272 329		512 678
Остапюк Ліна Валентинівна	2578319548	-		658
ТОВ «МІСТО-ДП.ЮА»	44510724	519		-
ТОВ РОСТХІМ Україна	38750333	2 485		-
Разом:		275 333		513 336

3.2 Розрахунки з іншими дебіторами пов'язаними сторонами		код ЄДРПОУ	31.12.2022	31.12.2021
АТ «CEO КЛУБ» *		44517211	28 988	-
АТ ЗНВКІФ «ТИТАНІЯ» *		44367138	14 497	900
Разом:		43 485		900

*Придбання цінних паперів, умови придбання вказані у предметі договору, в обліку Компанія відображає за методом собівартості.

Станом на 31.12.2022 року - Акції АТ"ЗНВКІФ "CEO КЛУБ ФОНД Договір купівлі – продажу №2022/12/БВ від 25.01.22, у кількості - 3 482 143 шт по 1,00 грн.

Станом на 31.12.2022 року - Акції АТ"ЗНВКІФ "CEO КЛУБ ФОНД №РЕ-01-27/22ДХ-1 від 27.01.22, у кількості - 25 759 753 шт по 0,98 грн.

Станом на 31.12.2022 року - Акції ІФ ТИТАНІЯ Договір купівлі - продажу № 12/01/22-01ТИТАНІЯ від 12.01.2022 р., у кількості - 3 589 шт по 2 785,75 грн

Станом на 31.12.2022 року - Акції ІФ ТИТАНІЯ Договір купівлі - продажу № 20/01/22-01ТИТАНІЯ від 20.01.2022 р., у кількості - 1 615 шт по 2 785,75 грн

3.3 Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		код ЄДРПОУ	31.12.2022	31.12.2021
DNEPROCHEM BALTIC UAB		303308682	261 443	240 512
Разом:		261 443		240 512

3.4 Розрахунки по отриманим авансам пов'язаними сторонами		код ЄДРПОУ	31.12.2022	31.12.2021
DNEPROCHEM BALTIC UAB *		303308682	27 084	-
Разом:		27 084		-

*Отриманий аванс по контракту № 2207

3.5 Інша кредиторська заборгованість пов'язаних сторін

Контрагент	код ЄДРПОУ	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ Експертмед	38299254	16 162	15 330
Разом:		16 162	15 330

3.6 Позика отримана		код ЄДРПОУ	31.12.2022	31.12.2021
АТ ЗНВКІФ «ТИТАНІЯ»		44367138	12 550	2 300
Разом:		12 550		2 300

3.7 Нараховані відсотки		код ЄДРПОУ	31.12.2022	31.12.2021
АТ ЗНВКІФ «ТИТАНІЯ» *		44367138	298	5
Разом:		298		5

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

*Розрахунки по нарахованим відсоткам за договором Позики №10/12/2021 від 10.12.2021 р АТ ЗНВКІФ «ТИТАНІЯ»

3.8 Інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін

Контрагент	код ЄДРПОУ	31.12.2022	31.12.2021
Остапюк Юрій Володимирович	2556311716	10 940	3 132
Остапюк Ліна Валентинівна	2578319548	6 000	565
ТОВ «МРІЯ ПРОДАКШН»	44283818	7 254	4 532
ТОВ РОСТХІМ УКРАЇНА	38750333	260	247
ТОВ «ЕКО-ПАК»	32708092	739	821
Разом:		25 193	9 297

3.9 Виплати ключовому персоналу	31.12.2022	31.12.2021
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	382	634
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	84	139

Разом:	466	773
---------------	------------	------------

4. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні надходження включали:

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Повернення коштів	4 398	67
Повернення податків (ПДВ та мито)	1 607	-
Отримання фін допомоги	18 232	18 730
Повернення фін допомоги	138 903	36 736
Інші надходження	-	1 240
Інші операційні надходження разом (рядок 3095)	163 139	56 772

5. ОРЕНДА

Підприємство як орендар

У підприємства протягом 2022 року орендні відносини були оформлені договорами оренди. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами оренди Підприємство не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

Договори оренди включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Підприємства за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

Станом на 31.12.2022 року загальна сума витрат за оренду приміщення згідно договору №28-12/21 від 28.12.2021 від МІСТО-ДП.ЮА ТОВ склала - 17 тис.грн., заборгованість станом на кінець року відсутня.

В порядку та на умовах договору оренди нежитлового приміщення, Компанія прийняла в платне тимчасове користування нежитлове приміщення. Орендоване приміщення перебуває у власності Орендодавця на підставі купівлі – продажу ВМК № 221920 від 24.03.2010 року. Приміщення використовується відповідно до умов договору (для використання у підприємницькій діяльності відповідно до його цільового призначення). Нарахування та сплата платежів по оренді приміщення в кінці кожного місяця протягом року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХІМ»

Станом на 31.12.2021 року загальна сума витрат за оренду приміщення згідно договору 04-10/21 від 01.10.2021 від та оренда юридичної адреси згідно договору 04-08/20 от 01.08.2020 від Остапюк Ліна Валентинівна склала – 176 тис. грн., заборгованість станом на кінець року відсутня.

Підприємство не мало негрошових надходжень і зобов'язань з оренди.

Підприємство як орендодавець

Підприємство здає в оренду медобладнання згідно договору оренди майна №010721 від 01.07.2021 року. Орендоване майно перебуває у власності Орендодавця та надається для використання Орендарем у підприємницькій діяльності відповідно до його цільового призначення. Станом на 31.12.2022 року загальна сума грошових платежів по оренді склала – 32 тис. грн., станом на 31.12.2021 року – 27 тис. грн.

Підприємство здає в оренду автомобіль згідно договору 01/07/22-2 від 01.07.2022 року. Срок користування орендованим автомобілем складає 12 місяців і завершується 30 червня 2023 року. Орендар бере зобов'язання використовувати орендований автомобіль виключно для ведення господарської діяльності. Станом на 31.12.2022 року загальна сума грошових платежів по оренді склала – 12 тис. грн., станом на 31.12.2021 року – відсутні надходження.

Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе лише за згодою сторін. Орендарі не мають прав викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

6. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційне середовище

Свою діяльність компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2022 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2015 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків. Керівництво здійснює постійний моніторинг даних змін у існуючому середовищі і, у разі необхідності, прибігає до відповідних дій.

Наразі Україна переживає повномасштабне військове вторгнення з боку Російської Федерації, вплив економічної кризи, політичної кризи та епідеміологічної нестабільності, що може мати вплив на діяльність Компанії в цьому середовищі. Перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ходу воєнних дій, ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Основні фінансові зобов'язання компанії включають короткострокові кредити банку, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій компанії. Компанія має різні фінансові активи: торговельна дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо у ході її діяльності.

Основні ризики, до яких схильна компанія, включають ризик держави, ризик податкової системи, валютний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом.

Загальна програма з управління ризиками Компанії спрямована на мінімізацію їх можливих негативних впливів на фінансові результати її діяльності. Компанією не застосовуються похідні фінансові інструменти для хеджування схильності до ризиків. Управління ризиками здійснюється керівництвом Компанії.

Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим кругам. В зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, інтерпретації та виконання. Компанія регулярно проводить аналіз змін в податковому законодавстві України та їх можливий негативний вплив на фінансові результати її діяльності.

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства.

Юридичні питання

Станом на 31 грудня 2022 року, в процесі звичайної господарської діяльності, у Компанії є судові справи, де Компанія виступає позивачем щодо стягнення заборгованості за договорами поставки, претензійна робота триває.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОХИМ»

7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після звітної дати - це сприятливі або несприятливі події, які виникають між датою подання звітності та датою прийняття рішення про публікацію фінансової звітності. Виникнення таких подій може вказувати на необхідність коригування активів і зобов'язань або розкриття в примітках додаткової інформації по цих подій.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- Коригувальні події - це події, які підтверджують обставини на звітну дату і які вимагають внесення змін до показників фінансової звітності. Компанія повинна скоригувати показники своєї фінансової звітності з метою відображення коригувальних подій, що виникли після звітної дати. Наприклад, можуть проводитися коригування по визнанню збитку за кредитами і авансами клієнтам внаслідок підтвердженого факту про банкрутство клієнта, що стався після звітної дати.
- Не коригуючі події - це події, які виникають після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності, які вказують на обставини після звітної дати. Компанія не коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення цих подій після звітної дати. Прикладом події, що не потребує коригування після звітної дати, є зниження ринкової вартості інвестицій в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності, знищенню значної частини активів (пожежа, повінь) після звітної дати.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан наразі продовжений до 20 травня 2023 року відповідно до Указу Президента України №58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 6 лютого 2023 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Додатково Компанія звертає увагу, що тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

Кабінет Міністрів України через COVID-19 продовжив режим надзвичайної ситуації в єдиній державній системі цивільного захисту, а також карантин на всій території України до 30 червня 2023 року.

В ніч з 07.05.2023 року на 08.05.2023 року внаслідок ракетного удару РФ по м.Одесі і області, був повністю знищений склад за адресою: Одеська область, Біляївський район, де зберігався товар ТОВ «Дніпрохім». Відповідно до умов договору ДП «ІНТЕГРОВАНІ ЛОГІСТИЧНІ СИСТЕМИ» надавало послуги складського зберігання і надання складських послуг.

Компанія не має намірів припиняти діяльність у 2023 році.

Керівництво аналізує та оцінює потенційний вплив описаних вище дій на бізнес та з метою забезпечення безперервності бізнесу переглядає бізнес-стратегію, веде переговори з постачальниками щодо зміни асортименту товарів та пошуку нових покупців та ринків збути. Також Компанія узгоджує управлінські рішення щодо перегляду логістичних маршрутів, приймає управлінські рішення щодо умов оплати покупців, здійснює контроль за фінансово – економічною та операційною діяльністю.

Таким чином, не зважаючи на військову агресію з боку Російської Федерації, вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність, керівництво впевнено, що ця невизначеність не приведе до коригуючих подій, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 року.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.