



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року**

Власникам та керівництву ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»,
Іншим користувачам

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» (надалі - Товариство) за 2023 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2023 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.10. до фінансової звітності, де розкривається інформація про умови роботи в період воєнного стану в країні, що пов'язано із військовим вторгненням російської федерації на територію України 24.02.2022 р. Подальший хід цих подій неможливо передбачити, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Про те, як зазначено в Примітці 2.10., керівництво Товариства приймає різноманітні заходи для забезпечення безперервності його діяльності, достатньої ліквідності та платоспроможності Крім того, Товариство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту, які б вимагали значної уваги аудитора та щодо яких слід надати інформацію в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора. Інша інформація, яка міститься в звіті ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, складається зі Звіту про управління за 2023 рік.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

І. Звіт про управління за 2023 рік, складений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, з наступними змінами та доповненнями.

У цьому звіті про управління за 2023 рік ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту, та зазначаємо про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність директора та учасників Товариства за фінансову звітність

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

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

Учасники Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових

оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

Ми повідомляємо учасникам Товариства та директору 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, а також що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі

стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Інші питання щодо дотримання законодавчих та нормативних актів при проведенні аудиту

Щодо твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо ненадання будь-яких послуг, визначених статтею 6 цього Закону України про «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» протягом періоду перевірки та до дати надання звіту незалежного аудитора, і незалежність ТОВ «ОЛЕСЯ» та ключового партнера з аудиту Книша Ігоря Володимировича по відношенню до ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» при проведенні аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

В розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Ключовий партнер з аудиту – Книш Ігор Володимирович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори»
102222.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 68 від 05.02.2024 р.;

Дата початку проведення аудиту: 05.02.2024 р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 30.04.2024 р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ «АФ «Олеся»



Ігор КНИШ

Дата складання аудиторського звіту: 30.04.2024 р.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА"** Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
Територія **Оболонський район, м.Київ** за ЄДРПОУ 32979319
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ 1 UA80000000000551439
Вид економічної діяльності **Добування торфу** за КОПФГ 240
Середня кількість працівників **2 59** за КВЕД 08.92
Адреса, телефон **проспект Оболонський, буд. 1-Б, м. КИЇВ, 04205** 2225809
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 944	13 950
Основні засоби	1010	152 932	138 286
первісна вартість	1011	291 039	291 204
знос	1012	138 107	152 918
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	157 876	152 236
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	68 215	78 026
виробничі запаси	1101	30 246	42 904
незавершене виробництво	1102	36 473	33 007
готова продукція	1103	1 496	2 115
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14 423	24 850
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	340	521
з бюджетом	1135	113	100
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 935	903
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 935	903
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	870	731
Усього за розділом II	1195	86 908	105 134
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	244 784	257 370

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	883	883
Додатковий капітал	1410	194 068	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(711 625)	(532 125)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(516 574)	(531 142)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	375 718	368 918
Інші довгострокові зобов'язання	1515	358 559	396 173
Довгострокові забезпечення	1520	1 678	2 233
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	735 955	767 324
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 196	1 957
розрахунками з бюджетом	1620	1 796	1 759
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	95	75
розрахунками з оплати праці	1630	195	276
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 150	4 318
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 026	1 378
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 945	11 425
Усього за розділом III	1695	25 403	21 188
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	244 784	257 370

Керівник

Мірошніченко В Ю

Головний бухгалтер

Гембара О М

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРФ за ЄДРПОУ ЛЕНД УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
32979319		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	85 556	41 537
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(49 926)	(34 386)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	35 630	7 151
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 032	2 286
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 540)	(2 860)
Витрати на збут	2150	(6 238)	(4 479)
Інші операційні витрати	2180	(22 051)	(146 683)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 833	-
збиток	2195	(-)	(144 585)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	188 486	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(17 808)	(313)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(11)	(5)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	179 500	-
збиток	2295	(-)	(144 903)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	179 500	-
збиток	2355	(-)	(144 903)

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	179 500	(144 903)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	44 181	26 316
Витрати на оплату праці	2505	8 199	6 282
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 678	1 271
Амортизація	2515	14 811	15 483
Інші операційні витрати	2520	28 872	147 939
Разом	2550	97 741	197 291

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Ідентифікаційний код 92373398

Мірошніченко В Ю

Гембара О М

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	92 989	50 321
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	3
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	134	57
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(67 118)	(33 732)
Праці	3105	(6 291)	(4 943)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 731)	(1 180)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 757)	(6 271)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 294)	(3 455)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 463)	(2 816)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(30)	(378)
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	(82)	(26)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 115	3 851
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(165)	(157)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-165	-157
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	6 800	2 200
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(265)	(268)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-7 065	-2 468
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 115	1 226
Залишок коштів на початок року	3405	2 935	1 239
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	83	470
Залишок коштів на кінець року	3415	903	2 935

Керівник

Головний бухгалтер



Мірошніченко В Ю

Гембара О М

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРФ ЛЕНД
УКРАЇНА"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024

01

01

32979319

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	883	194 068	-	(711 625)	-	-	(516 574)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	100	883	194 068	-	(711 625)	-	-	(516 574)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	179 500	-	-	179 500
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, належа до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп 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	-	-	(194 068)	-	-	-	-	(194 068)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(194 068)	-	179 500	-	-	(14 568)
Залишок на кінець року	4300	100	883	-	-	(532 125)	-	-	(531 142)

Керівник

Мірошніченко В Ю

Головний бухгалтер

Гембара О М



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

32979319

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	883	160 790	-	(566 722)	-	-	(404 949)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	100	883	160 790	-	(566 722)	-	-	(404 949)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(144 903)	-	-	(144 903)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку не матеріальне заспокоєння	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Виступлення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Виступлення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	33 278	-	-	-	-	33 278
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	33 278	-	(144 903)	-	-	(111 625)
Залишок на кінець року	4300	100	883	194 068	-	(711 625)	-	-	(516 574)

Керівник

Головний бухгалтер

Мірошніченко В Ю

Гембара О М



ПРИМІТКИ

До фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»

Код ЄДРПОУ 32979319

Звіт про фінансовий стан (баланс)

станом на 31 грудня 2023 року

(тис. грн.)

Стаття Звіту про фінансовий стан (балансу)	Прим.	На 31.12.2022р.	На 31.12.2023р.
1	2	3	4
Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	4.1	4 944	13 950
Основні засоби	4.2	152 932	138 286
Необоротні активи			
Оборотні активи			
Запаси	4.3	68 215	78 026
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, та послуги	4.4	14 423	24 850
Короткострокова дебіторська заборгованість з бюджетом	4.4	113	100
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	4.4	340	521
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	4.4.1		
Інша поточна дебіторська заборгованість	4.4	12	3
Грошові кошти та їх еквіваленти	4.6	2 935	903
Інші оборотні активи		870	731
Оборотні активи		86 908	105 134
АКТИВИ		244 784	257 370
Капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	4.7.1	100	100
Капітал у дооцінках		883	883
Додатковий капітал	4.7.2	194 068	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4.7.3	(711 625)	(532 125)
Капітал		(516 574)	(531 142)
Довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	4.8	358 559	396 173
Довгострокові кредити банку	4.9	375 718	368 918
Довгострокові забезпечення	4.17.2	1 678	2 233
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4.10	11 346	6 275
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	4.10	1 796	1 759
у тому числі з податку на прибуток			
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	4.10	290	351
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	4.10		
Поточні забезпечення	4.17.1	1 026	1 378
Інші поточні зобов'язання	4.10	10 945	11 425
Зобов'язання			
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		244 784	257 370

**Звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(тис. грн.)

Статті Звіту про прибутки та збитки і інший сукупний дохід	Прим	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
1	2	3	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4.11.1	41 537	85 556
Інші операційні доходи	4.11.4	2 286	5 032
Собівартість реалізованої продукції(товарів,робіт послуг)		34 386	49 926
Адміністративні витрати	4.11.2	2 860	3 540
Витрати на збут	4.11.3	4 479	6 238
Інші операційні витрати	4.11.5	146 683	22 051
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Інші фінансові доходи	4.11.6	0	188 486
Інші доходи	4.11.8	0	0
Фінансові витрати	4.11.7	313	17 808
Інші витрати	4.11.9	5	11
Фінансові результати до оподаткування:			
Прибуток(збиток)	4.11.10	(144 903)	179 500
Чистий фінансовий результат			
Прибуток			179 500
Збиток		(144 903)	

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(тис. грн.)

Статті Звіту про рух грошових коштів	Прим.	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
1	2	3	4
Операційна діяльність			
Надходження від :			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		50 321	92 989
Повернення податків і зборів			
Цільового фінансування			
Надходження від повернення авансів		1	1
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)			
Надходження від повернення позик			
Інші надходження		57	134
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		33 889	67 283
Витрачання на оплату праці		4 943	6 291
Витрачання відрахувань на соціальні заходи		1 180	1 731
Витрачання зобов'язань з податків і зборів		6 271	12 757
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3 455	9 294
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		2 816	3 463
Виплати на оплату повернення авансів			
Виплати на повернення авансів		378	30
Витрачання фінансових установ на надання позик			
Інші витрачання		26	82
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3 694	4 950
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій			
Надходження від отриманих відсотків			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			
Фінансова діяльність			
Надходження від отримання позик			
Витрачання на погашення позик		2 200	6 800
Витрачання на сплату дивідендів			
Витрачання на оплату відсотків		268	265
Чистий рух грошових від фінансової діяльності		-2 468	-7 065
Чистий рух грошових коштів за звітний період		1 226	-2 115
Залишок коштів на початок року		1 239	2 935
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		470	83
Залишок коштів на кінець року	4.6	2 935	903

Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(тис. грн.)

Стаття	Примітки	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3		4	5	6	7
Залишок на 31.12.2022 р.		100	883	194 068	(711 625)		(516 574)
Коригування:							
Зміна облікової політики							
Виправлення помилок							
Інші зміни							
Скоригований залишок на початок року		100	883	194 068	(711 625)		(516 574)
Чистий прибуток (збиток) за 2023 рік					179 500		179 500
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)							
Інші зміни в капіталі				(194 068)			(194 068)
Разом зміни в капіталі				(194 068)	179 500		(14 568)
Залишок на 31.12.2023 р.		100	883	0	(532 125)		(531 142)

1. Загальні відомості про ТОВ "ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА"

Товариство є суб'єктом господарської діяльності, яке функціонує на принципах ініціативності, економічної та правової самостійності, прибутковості.

Повна назва Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «ТЛУ»
Код за ЄДРПОУ	32979319
Місцезнаходження	04205, м.Київ, проспект Оболонський, 1-Б
Міжміський код та телефон	(044) 222 58 09
Державна реєстрація: дата проведення та орган реєстрації	30.08.2005 рік №10691200000004380 Оболонська районна у місті Києві Державна Адміністрація
зміна свідоцтва про державну реєстрацію в зв'язку зі зміною найменування (чинне)	відсутня
Свідоцтво про реєстрацію фінансовою установою дата зміни свідоцтва Наявність ліцензій	28.04.2009 рік №937/29-106 Спеціальний дозвіл №4260 від 23.05.2007 на видобування торфу, придатного для виготовлення компостів Спеціальний дозвіл №4261 від 23.05.2007 на видобування торфу, придатного для виготовлення компостів
Основний вид діяльності за КВЕД	08.92 «Добування торфу»
Наявність підрозділів	Рівненська Філія
Відповідальні особи: Директор Головний бухгалтер	Директор-Мірошніченко В.Ю. Головний бухгалтер-Гембара О.М.
Чисельність працюючих	59

Офіційна сторінка в інтернеті: <http://www.peatfield.ua/>

Адреса електронної пошти: sales@peatfield.ua

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

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

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

2.3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

2.4. Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства складена у відповідності з МСФЗ в редакції Ради МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – МСБО), інтерпретаціях, випущених Комітетом з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності (надалі – КІМФЗ), Статуту Товариства та Облікової політики.

2.5. Подання фінансової звітності

Протягом 2023 року Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України: МСБО (МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів. Керівництво Товариства також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечують збереження активів Товариства і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Товариства. Облікова політика базується на чинному законодавстві України та рішеннях керівництва Товариства.

Перед складанням річного звіту була проведена річна інвентаризація активів і зобов'язань Товариства, що обліковуються на балансі. Результати інвентаризації відображені в балансі Товариства, складеному станом на 31.12.2023 р.

Звітний період містить у собі 12 місяців з 1 січня по 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу історичної вартості та на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

2.6 Функціональна валюта та валюта представлення

Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до тисячі (тис.), якщо не вказано інше.

Активи і зобов'язання в іноземній валюті первісно оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті за офіційним (обліковим) курсом НБУ гривні до іноземних валют на дату операції. У фінансовій звітності активи і зобов'язання відображаються у гривневому еквіваленті за офіційним (обліковим) курсом НБУ на дату складання звітності.

2.7 Звітний період

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року. (звітний період наведено в п.2.5.)

2.8 Склад фінансової звітності

Фінансова звітність включає наступні звіти:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2023 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- Звіт про рух грошових коштів (складений за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

2.9 Затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджена Наказом ТОВ "ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА" № Г/28-02-24-1 від 28.02.2024 р.

2.10 Оцінки, судження та припущення

При підготовці цієї фінансової звітності керівництво Товариства має виробляти ряд розрахункових оцінок і формувати ряд припущень, пов'язаних з відображенням активів і зобов'язань, а також розкриттям інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких розрахункових оцінок.

Найбільш значні оціночні дані і суттєві припущення, що використовуються керівництвом Товариства при підготовці цієї фінансової звітності, включали в себе наступне:

- оцінка строків корисного використання довгострокових активів;
- оцінка зменшення корисності активів;
- оцінка чистої вартості реалізації запасів;
- оцінка резерву очікуваних кредитних збитків;
- оцінка змінного відшкодування при визнанні виручки;
- оцінка умовних зобов'язань по податках і судових розглядах, визнання і розкриття умовних зобов'язань;
- оцінка активів і зобов'язань по відкладеному податку на прибуток;
- оцінка справедливої вартості;
- оцінка можливості продовження існуючих договорів і укладення нових договорів операційної оренди.

Припущеннями, які мають найбільший вплив на звітність, є такі, які використовуються для оцінки:

1. Резерву очікуваних кредитних збитків

Дебіторська заборгованість Товариства відображається за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом. При розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариство використовує практичний прийом з використанням матриці забезпечення. Управлінський персонал Товариства використовує шаблон оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для покупців, і загальних економічних умов. Управлінський персонал компанії оцінює, що спалах пандемії не суттєво вплинуло на збільшення кредитного ризику.

2. Змінного відшкодування при визнанні виручки

Змінне відшкодування оцінюється в момент передачі товару покупцю та переоцінюється на кожну дату балансу. Управлінський персонал Товариства оцінює, що всі клієнти будуть дотримуватись умов укладених договорів та мають право на змінну компенсацію в повному обсязі.

Оцінка змінної компенсації розраховується за методом найімовірнішої суми, де найімовірніша сума це одне, найімовірніше значення у діапазоні можливих сум компенсації (тобто один найімовірніший результат договору). Найімовірнішою сумою є відповідна оцінка величини змінної компенсації, якщо договір має тільки два можливих результати (контрагент або отримує знижки за показники діяльності, або ні).

3. Умовних зобов'язань по податках і судових розглядів

При оцінці можливих результатів судових вимог, що можуть бути подані проти Товариства управлінський персонал спирається на думку юридичних радників. Їх оцінки ґрунтуються на професійних рішеннях, враховуючи стадію провадження процесу та накопичений юридичний досвід стосовно різних питань. Оскільки результати позовних вимог визначатимуть суди, результати можуть відрізнятись від попередніх оцінок.

Подібні припущення і оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, наприклад, за результатами:

- отримання більш детальної інформації щодо платоспроможності клієнтів;
- змін економічних припущень (наприклад, зміна цінних факторів);
- змін рішень клієнтів, щодо дотримання умов укладених договорів;
- результатів рішення судових процесів та інше.

Бухгалтерські оцінки і допущення регулярно аналізуються, вони засновані на минулому досвіді і поточній відповідності інформації і включають всі фактори і очікування керівництва про поточні та майбутні події, які можуть вплинути на балансову вартість активів і зобов'язань, доходів і витрат за звітний період і тип розкриття у фінансовій звітності. Оцінки та припущення, які мають істотний вплив на результати Компанії описані нижче.

Припущення про безперервність діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що переважною мірою пов'язано з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України.

В даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Товариства, його стабільність та сталий розвиток, тому Товариство визнало, що ці події вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Незважаючи на дію воєнного стану, Товариство виконує свої зобов'язання перед клієнтами. Також відзначаємо, що ТОВ «ТЛУ» продовжує виконувати свої зобов'язання перед усіма партнерами, з якими укладено відповідні договори. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з вищевказаними подіями.

Виходячи з викладеного вище, вважаємо обґрунтованим складанням цієї фінансової звітності на основі припущення діяльності Товариства на безперервній основі щонайменше найближчі 12 місяців, що передбачає спроможність Товариства реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності. Товариство володіє достатніми ресурсами для продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому.

Таким чином, фінансова звітність готується на підставі припущення про безперервність діяльності.

3. Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики, використані для підготовки даної фінансової звітності викладені нижче.

3.1 Запаси

Оцінка вибуття запасів (паливо, запчастини, тара, матеріали), готова продукція здійснюється за методом середньозваженого обліку, за якими собівартість кожної одиниці запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, визначаються шляхом ділення загальної вартості на їх загальну кількість товару або продукції. Метод дозволяє більш рівномірно відображати в обліку собівартість реалізованих товарів або продукції.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

3.2 Основні засоби та нематеріальні активи

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) складає більше року і вартість якого перевищує 20 000 грн.

До малоцінних необоротних активів відносяться всі основні засоби, вартість яких дорівнює або менше 20 000 грн.

Зміна вартісної межі малоцінних необоротних активів для складання фінансової звітності інтерпретується як така, що не має істотного впливу на поточний і майбутні періоди.

Основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за його первісною собівартістю мінус накопичена амортизація.

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках.

Строк корисного використання:

Будівлі та споруди – 10-20 років

Машини та обладнання – 5-10 років

Транспортні засоби – 5-10 років

Прилади та інвентар – 4 роки

Поліпшення земель – 12-14 років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів незалежно від очікуваного строку використання нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Об'єкт основних засобів вибуває з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід визнавати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

Нематеріальний актив – ідентифікований немонетарний актив, який не має фізичної форми.

Товариство визнає нематеріальний актив, якщо він відповідає наступним критеріям:

1. Актив може бути ідентифікованим;
2. Товариство має контроль над даним активом;
3. Потік майбутніх економічної вигоди від використання активу є високо вірогідним;
4. Вартість активу можна надійно оцінити.

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутньої економічної вигоди, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Після визнання активом об'єкт нематеріального актива обліковується за його первісною собівартістю мінус накопичена амортизація.

Прибутки і збитки від вибуття нематеріальних активів, які визначаються як різниця між сумою надходжень від вибуття активу та його балансовою вартістю на момент вибуття, відносяться на фінансовий результат.

3.3 Перерахунок сум в іноземній валюті

Операції та залишки

Активи й пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються по офіційних курсах обміну, установлені Національним Банком України, на дату складання балансу. Курсові різниці, які виникають при конвертуванні, відображаються у звіті про доходи та витрати в тому періоді, у якому відбулося коливання. Результати, виражені в іноземних валютах, перераховуються по курсах обміну на дату здійснення операції.

	USD	EUR
Курс на 31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
Курс на 31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510

3.4 Фінансові інструменти: початкове визнання та подальша оцінка

Дата визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Первісна оцінка фінансових інструментів

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю з коригуванням на витрати за операціями, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу або зобов'язання (п.5.1.1 МСФО 9).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *дебіторську заборгованість, у тому числі позики (кредити)*.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ринкової ставки відсотка.

Станом на звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовану необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції в момент передачі контролю над продукцією (товарами), якщо ціна не містить значного компонента фінансування.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність.

Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Довгосторокова кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням ефективною ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.5 Визначення справедливої вартості

Компанія визначає справедливу вартість активів та зобов'язань, якщо це може бути застосовано відповідно до МСФЗ 13 по оцінці справедливої вартості. Стандарт встановлює єдину основу оцінки справедливої вартості та надає рекомендації для її розкриття без зміни вимог інших стандартів, в яких слід застосовувати та розкривати справедливу вартість.

Для цілей фінансової звітності, МСФЗ 13 визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди на основному ринку на дату оцінки в поточних ринкових умовах. Справедлива вартість за МСФЗ 13 є ціною виходу, незалежно від того, чи ціна безпосередньо спостерігається чи оцінюється за допомогою іншої методики оцінки.

Обсяг МСФЗ 13 застосовується як до фінансових, так і до нефінансових інструментів, для яких інші стандарти вимагають або дозволяють проводити чесні оцінки.

3.6 Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.6 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

3.7 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому потрібно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди визнається актив з права користування та орендне зобов'язання у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда».

Актив з права користування, відповідно до параграфу 47 МСФЗ 16 «Оренда», включається у той самий рядок Звіту про фінансовий стан (Баланс), у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю орендаря та розкривається інформація про те, у які рядки звіту про фінансовий стан включені такі активи з права користування.

Товариство може вирішити не застосовувати вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до:

- короткострокової оренди;
- оренди, за якою базовий актив – є малоцінним.

Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8. Визнання доходів і витрат

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від договорів з клієнтами визнається:

- від реалізації товарів та надання послуг протягом усього періоду дії договору.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума попередньої оплати робіт, послуг;
- надходження, що належать іншим особам;
- сума балансової вартості валюти.

У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді роялті:

- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідного договору.

Умовою визнання роялті є імовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід від основної діяльності;
- інший операційний дохід;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів.

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

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

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

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

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Зобов'язання по пенсійних програмах

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує та сплачує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

У Товариства не існує інших пенсійних програм, програм додаткових виплат при виході працівників на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які зажадали б додаткових нарахувань.

3.9 Видатки на персонал

Короткострокові винагороди працівникам, включаючи заробітну плату й платежі по соціальному страхуванню, премії й відпускні допомоги, ураховуються в основних витратах за принципом накопичення. Відповідно до законодавства, Товариство провадить внески певного розміру до фонду пенсійного страхування за кожного працівника протягом усього періоду зайнятості працівника. У Товариства немає зобов'язань по інших внесках у зв'язку з пенсіями.

3.10 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець звітного періоду. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення

такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

На виконання умов Робочих проектів Товариство створює резерв витрат на рекультивацію земель порушених торфорозробками.

3.11 Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.12 Важливі облікові оцінки й судження в застосовуваній обліковій політиці

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

3.13 Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічну перевірку активу на знецінення, Товариство проводить оцінку суми очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартості використання активу. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми відшкодування. Вартість використання активу оцінюється шляхом приведення очікуваних грошових надходжень до теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову вартість грошей і ризики, властиві даному активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Дані розрахунки підкріплюються коефіцієнтами оцінки, котируваннями цін на акції дочірніх компаній, які обертаються на біржі або іншими доступними індикаторами справедливої вартості.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо така ознака є, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в припущеннях, що використовуються для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з моменту останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення має обмежений характер, тобто балансова вартість активу не повинна перевищувати суму очікуваного відшкодування і балансової вартості, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби в попередніх періодах не був визнаний збиток від зменшення корисності. Таке відновлення визнається у звіті про прибутки та збитки.

3.14 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

При складанні цієї звітності за МСФЗ, Товариством застосовувалися всі стандарти та інтерпретації, які були чинними станом на 31 грудня 2022 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, зміни та тлумачення, що були випущені, але не вступили в силу.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності.

На дату ухвалення цієї фінансової звітності перелічені нижче МСФЗ, КТМФЗ та поправки були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності.

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати. Підприємством не було застосовано достроково такі стандарти, роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»	МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі.	01.01.2024	Дозволено	
МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату»,	МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.	01.01.2024	Дозволено	

Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності та не очікує суттєвого впливу на показники фінансової звітності

3.15 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

3.16 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, дебітор має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність дебітора виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

На кожен звітний дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах(п.73,74 МСБО16).

4.1 Незавершені капітальні інвестиції.

Капітальні інвестиції є вкладеннями цінностей у створення або поліпшення довгострокових матеріальних необоротних активів, що капіталізуються, використання яких у майбутньому сприятиме одержанню або нарощуванню економічних вигод, приросту капіталу та прибутку.

Незавершені капітальні інвестиції – незавершені на дату балансу капітальні інвестиції на будівництво(поліпшення земель) в необоротні активи і складають на 31.12.2023 р. 13 950,0тис.грн.

4.2 Основні засоби

Для основних засобів вибором облікової політики є вибір їх обліку за моделлю собівартості. Згідно з моделлю собівартості після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація.

Використовується метод нарахування амортизації-прямолінійний, згідно за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Основні засоби Товариства передані у заставу для забезпечення зобов'язань перед банком.

Основні засоби станом на 31 грудня 2022 року можуть бути представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Група основних засобів	Балансова вартість на 31.12.202р.	Надійшло за 2023 рік	Вибуло за 2023 рік	Амортизація за Зрік	Знецінення	Балансова вартість на 31.12.2023р.
Капітальні покращення земель	2 796	0	0	651	0	2 145
Будівлі та споруди	68 456	0	0	6 044	0	62 412
Машини й обладнання	79 642	0	0	7 268	0	72 374
Транспортні засоби	1 906	165	0	804	0	1 267
Прилади та інвентар	132	0	0	44	0	88
Всього	152 932	165	0	14 811	0	138 286

На балансі Товариства не обліковуються малоцінні необоротні матеріальні активи.

4.3 Запаси

У складі запасів станом на 31.12.2022 року обліковуються залишки палива, запчастин, основні матеріали, що використовуються в процесі виробництва готової продукції, тара, інші матеріали на суму 55 400 тис. грн., що представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Сировина і матеріали	24 364	33 558
Паливо	728	823
Тара і тарні матеріали	4 949	8 237
Запасні частини	119	234
Інші матеріали	85	45
Незавершене виробництво	36 473	33 007
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1	7
Готова продукція	1496	2 115
Разом	68 215	78 026

4.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 850	14 423
Дебіторська заборгованість за виданим авансами	521	340
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	100	113
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	12

Основним покупцем готової продукції є ТОВ «ГРІН ГРОВЗ ТРЕЙДІНГ». За 2023 рік даному Покупцеві відвантажено продукції на 38 123,3 тис.грн. , що складає 36,7% від загального продажу. Заборгованість є короткотерміною та буде погашена відповідно до умов договорів.

Уся дебіторська заборгованість Товариства була переглянута на предмет знецінення.

4.5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська	Первісна та подальша оцінка	Дохідний	Договірні умови,

39

заборгованість	дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків		Ймовірність погашення, Очікувані вхідні грошові потоки
Поточні Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Договірні умови, Ймовірність погашення, Очікувані вхідні грошові потоки оговірні умови
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У 2023 році не було впливу від використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток чи збиток.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Дебіторська заборгованість	25 474	14 888	25 474	14 888
Кредиторська заборгованість	21 188	25 403	21 188	25 403

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

4.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Складові статті Гроші та їх еквіваленти наведено у таблиці нижче:

тис. грн.

Найменування показника	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Готівка	0	0
Поточний рахунок у банку	2 935	903
В тому числі в іноземній валюті	2 094	82
Грошові кошти (казначейський рахунок)	95	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 935	903

4.7 Капітал

4.7.1 Статутний капітал

Розмір статутного(складеного)капіталу та перелік засновників(учасників) представлений наступним чином:

тис.грн.

Засновники	31.12.2022		31.12.2023	
	Зареєстрований	Частка %	Зареєстрований	Частка %
«ІНКС ЕКОРЕЗЕРВ ЛІМІТЕД», країна резидентства КІПР	100	100	100	100
Всього капітал.	100	100	100	100

4.7.2 Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2022 року додатковий капітал складав 194 068 тис. грн. і був результатом дисконтування довгострокових інвестицій з пов'язаними особами. Станом на 31 грудня 2023 року додатковий капітал відсутній. У визначенні доходів і витрат зазначено, що операції, пов'язані з вкладами та вилученням капіталу власниками, не мають впливати на доходи й витрати, тобто на фінансовий результат підприємства. При цьому довгострокову заборгованість, яка виникла із засновниками, приводять до теперішньої вартості. При визнанні дисконту не виникає дохід, а визначається додатковий капітал. Про наслідки амортизації дисконту- коригується визнаний раніше додатковий капітал(зменшується)

4.7.3 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Використання нерозподіленого прибутку протягом 2023 року відображено у Звіті про власний капітал у графі 5.

тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2022 р	(711 625)
Виправлення помилок:	
Скоригований нерозподілений прибуток на 31.12.2022	(711 625)
Нерозподілений прибуток(збиток) за 2023 рік	179 500
Використання нерозподіленого прибутку протягом 2023 року:	0
Нерозподілений прибуток на 31.12.2023 р.	(532 125)

4.8 Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання

Інша довгострокова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

тис. грн.

Найменування показника	31.12.2022	31.12.2023
Інші довгострокові зобов'язання	358 559	396 173
Всього поточна кредиторська заборгованість	358 559	396 173

У складі довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2023 р. обліковується кредит від нерезидента Компанія "CULROSS CAPITAL MANAGEMENT LTD" . На зміну балансової вартості зобов'язань вплинули курсові різниці.

4.9 Довгострокові кредити банків.

Найменування показника	31.12.2022	31.12.2023
Довгострокові кредити банків	375 718	368 918
Всього поточна кредиторська заборгованість	375 718	368 918

У складі довгострокових кредитів банку станом на 31.12.2023 р. обліковується кредит від АТ «Ощадбанк». Погашення кредиту відбувається відповідно до затвердженого і підписаного плану реструктуризації у процедурі фінансової реструктуризації грошового зобов'язання (Закон України «Про фінансову Реструктуризацію» №1414-VIII від 14.06.2016р.) в сумі 267 513,0тис.грн та відтермінованих відсотків в сумі 108 205,0тис.грн.- заборгованість по нарахованим , але не виплаченими відсотками по банківському кредиту. Дана заборгованість відповідно до договору буде погашатися ,починаючи з 2028року.

4.10 Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. може бути представлена наступним чином:

тис. грн.

Короткострокова кредиторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2023
Заборгованість з постачальниками за товари, роботи, послуги	7 196	1 957
Розрахунки з бюджетом	1 796	1 759
За одержаними авансами	4 150	4 318
Поточні забезпечення	1 026	1 378
Розрахунки з оплати праці	290	351
Інші поточні зобов'язання	10 945	11 425
Всього поточна кредиторська заборгованість	25 403	21 188

До складу поточного забезпечення станом на 31.12.2023 року входить резерв щорічних відпусток у сумі 1378,0 тис. грн. Збільшення резерву у порівнянні з попереднім звітним періодом відбулося за рахунок збільшення кількості невикористаних відпусток та підвищення посадових окладів.

Станом на 31.12.2023 року Товариство не має заборгованості з виплати заробітної плати.

Строки погашення зобов'язань:

Станом на 31.12.2022 року	< 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 року до 5 років	> 5 років	Всього
За товари, роботи, послуги	421	157	82	6536		7196
Поточні забезпечення		48	87	891		1026
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	546				1248	1796
З оплати праці	290					290
За одержаними авансами	938		12		3200	4150
Інші поточні зобов'язання	36				10909	10945
Всього	2233	205	181	7427	15357	25403
Станом на 31.12.2023 року						
За товари, роботи, послуги	827		1130			1957
Поточні забезпечення		97	475	806		1378
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	511				1248	1759
З оплати праці	351					351
За одержаними авансами	1118				3200	4318
Інші поточні зобов'язання	22	73	444		10886	11425
Всього	2829	170	2049	806	15334	21188

Умовні зобов'язання

Управлінський персонал не визнає необґрунтованих претензій та не передбачає ймовірність відтоку грошових коштів.

4.11 Доходи і витрати.

4.11.1 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	41 537	85 556
від реалізації готової продукції	41 192	84 702

від реалізації робіт, послуг	345	854
Разом:	41 537	85 556

4.11.2 Адміністративні витрати

	2022 рік	2023 рік
Заробітна плата	748	967
Відрахування до соціальних фондів	163	211
Витрати ремонт та обслуговування службових автомобілів	426	379
Витрати на телекомунікації, зв'язок, періодика	39	51
Витрати на добровільне страхування майна	297	311
Амортизація	139	68
Сертифікація продукції	65	97
Витрати на охорону праці та техніку безпеки	59	45
Витрати на реєстрацію ТМ	42	75
Оренда плата за землю, оренда приміщення	251	296
Податки і обов'язкові платежі	246	336
Витрати на проведення аудиту	0	330
Повторна ГЕО запасів торфу та кон. послуги	132	0
Державне ТО та тех. контроль ТЗ	42	0
Послуги банку	0	56
Перевезення	0	21
Інші витрати	211	297
Разом:	2 860	3 540

4.11.3 Витрати на збут

	2022 рік	2023 рік
Витрати, пов'язані з реалізацією продукції	4 427	5 742
Витрати на транспортно-експедиційні послуги	52	380
Інші витрати на збут	0	116
Разом:	4 479	6 238

4.11.4 Інші операційні доходи

	2022 рік	2023 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 286	1 365
Дохід від операційної курсової різниці	0	111
Суми врегулювання сумнівної (безнадійної) заборгованості	0	3 506
Інші доходи	0	50
Разом:	2 286	5 032

4.11.5 Інші фінансові доходи

	2022 рік	2023 рік
Інші фінансові доходи(дохід від дисконтування кредиту від нерезидента)	0	188 486
Разом:	0	188 486

4.11.6 Інші операційні витрати

	2022 рік	2023 рік
Витрати на формування резерву на рекультивацію земель	406	4 100
Втрати від операційної курсової різниці	143 100	14 960
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1 457	1 283
Інші операційні витрати	1 720	1 699
Собівартість реалізованої валюти	0	7
Штрафні санкції	0	2
Разом:	146 683	22 051

4.11.7 Фінансові витрати

	2022 рік	2023 рік
Відсотки по кредиту в національній валюті	263	253
Відсотки по кредиту в іноземній валюті	50	56
Амортизація дисконту (кредит нерезидента)	0	17 499
Разом:	313	17 808

4.11.8 Інші витрати

	2022 рік	2023 рік
Інші витрати	5	11
Разом:	5	11

4.11.8 Фінансовий результат

За 2023 рік дохід по Товариству складає 79 500,0 тис. грн.

Вагомою причиною впливу на фінансовий результат 2023 року склав інший фінансовий дохід в сумі 188 486,0 тис. грн, що складається з доходу при дисконтуванні кредитних зобов'язань.

Оскільки підприємство збиткове, податок на прибуток не нараховується.

4.12 Оренда

Станом на 31.12.2023 року Товариство має 2 довгострокові договори оренди приміщень.

Загальна сума нарахованої та сплаченої оренди за договорами оренди за 2023 рік становила 10,0 тис. грн.

Заборгованості станом на 31.12.2023 р по оренді приміщень немає.

Товариство не використовує МСФЗ 16 «Оренда». в даному випадку, так як базовий актив-є малоцінним.

4.13 Відстрочені податкові активи й зобов'язання

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не розраховувалися, оскільки протягом звітного періоду не існує тимчасових податкових різниць, які б вимагали розрахунку.

4.14 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Економіка України сьогодні залежить не тільки від фінансової допомоги та інших міжнародних траншів, але і від відсотку бізнесу, якому вдається вижити зараз та зберегти людей та робочі місця.

Товариству за місяці війни вдалось зберегти колектив та забезпечити своєчасну та на належному рівні оплату праці та податків.

Незважаючи на дію воєнного стану, Товариство виконує свої зобов'язання перед Клієнтами, перед усіма партнерами, з якими укладено відповідні договори. Оплата платежів проводиться без затримок та в повному обсязі.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький

4.15 Ризик і керування ризиками

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2023 р. кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність Товариства виконати свої зобов'язання у належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат.

Ризик ліквідності виникає через нездатність управляти незапланованими відтоками коштів, змінами джерел фінансування та/або виконувати позабалансові зобов'язання.

Заходи з управління ризиком ліквідності включають:

- складання фінансового плану діяльності Товариства та проведення діяльності виключно в межах такого плану;
- застосування ефективного управління активами і пасивами, спрямованого на забезпечення підтримки відповідного рівня ліквідності у короткостроковому періоді та максимізацію прибутку в середньо- та довгостроковому періоді відповідно до встановлених внутрішніх нормативів і обмежень;
- застосування ефективного механізму управління ліквідністю, який полягає у бюджетуванні, створенні та використанні систем моніторингу та аналізу ліквідності, оцінки стану та прогнозу ліквідності, оцінки та моніторингу активів і зобов'язань, встановленні кількісних та якісних цілей.

4.16 Пов'язані сторони

Операції із пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 (переглянутому у 2009 році) "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язаним одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., пов'язаними особами Товариства були кінцеві бенефіціарні власники Товариства та управлінський персонал (посадові особи Товариства), а саме:.

№	Найменування/ ПІБ пов'язаної особи	Код ЄДРПОУ/ РНОКПП за	Статус пов'язаної особи у відношенні до Товариства
1	Компанія «ІНКС» (кінцевий бенефіціарний власник-Калінін Вадим Маркович (41 %), Хижняк Ігор Олександрович (50%))	2308116895 2962601958	Учасник 100% ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»
2	Мірошніченко Владислав Юрійович	2840619310	директор
3	Гембара Оксана Миколаївна	2185005982	головний бухгалтер

У 2023 році операції з пов'язаними особами не здійснювались, за виключенням:

- взаємовідносини на підставі Договорів позики №18/2008-04 від 18.04.2008 ,№15/2014-08 від 18.04.2014р. (див.прим.4.8)

- нарахування заробітної плати управлінському персоналу, яка склала (з урахуванням ЄСВ) 535,4 тис.грн.

4.17 Забезпечення.

4.17.1 Поточні забезпечення.

Протягом 2023 року для забезпечення виплат персоналу формувався резерв на виплату відпускних.

Рух резерву забезпечення витрат на виплату відпускних станом на 31 грудня 2023 року представлений в наступній табличній формі:

	тис.грн.	
	31.12.2022	31.12.2023
Резерв на виплату відпускних	1 026	1 378

4.17.2 Довгострокові забезпечення.

На виконання умов Робочих проектів Товариством за 2023 рік сформовано резерв для забезпечення витрат на рекультивацию земель порушених торфорозробками та представлено в таблиці:

	тис.грн.	
Резерв на рекультивацию земель	31.12.2023	31.12.2022
Торфородовище «Морочно 1»	1275	993
Торфородовище «Морочно 2»(ділянка перша)	364	295
Торфородовище «Морочно 2» (ділянка друга)	594	390
Всього	2233	1678

4.18 Податкова система

В Україні діє Податковий Кодекс, що вміщує в собі всі види податків, а також регулює їх нарахування і сплату. Норми Кодексу часто змінюються, положення не завжди до кінця відпрацьовані. Також немає достатньої кількості судових прецедентів за рішенням таких проблем. Часто існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм різними органами, що породжує загальну невизначеність і створює приводи для конфліктних ситуацій. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків. Обліково-податкова система зіштовхнулася з новими викликами, вирішення яких потребує оперативності та врахування майбутніх наслідків.

4.19 Судові позови

У ході звичайної діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, зобов'язання, якщо такі виникатимуть в результаті цих процесів, не матимуть значного негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутніх операцій.

4.20. Вплив воєнного стану.

Станом на дату затвердження річної фінансової звітності за 2023 рік, ключові активи Товариства не були пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати. У зв'язку з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом президента України від 24.02.2022р. №64/2022 «про введення воєнного стану в Україні» із 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан. Наразі воєнний стан продовжено до 13.05.2024р. Попри воєнні дії і бомбардування українських міст, основними чинниками економічного зростання бізнесу є висока його адаптивність.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на видобувний сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності.

4.20 Події після звітної дати

В 2022-2023 роках більшість професійних садівничих господарств припинили своє існування та діяльність. Основний споживач нашого Товариства – це підприємства сходу та півдня України, значна частина яких на сьогодні знаходяться в окупації, а ті що звільнені – поки не планують відновлювати діяльність. Садівничі та інші підприємства галузі в інших регіонах країни до кінця року вийшли на 40% власної виробничої потужності.

При цьому, зросли витрати Товариства на виробництво товару, транспортно-логістичні витрати тощо.

В розпал постійних ракетних обстрілів, в тому числі по енергетичній інфраструктурі держави, загрози вторгнення зі сторони Республіки Білорусь, спрогнозувати подальші купівельні тенденції та порядок проведення розрахунків великими мережевими покупцями немає достатніх економічних механізмів та інструментів.

Товариством прийнято рішення всі кошти, що будуть надходити на рахунки підприємства спрямовувати в першу чергу на виплату заробітної плати працівникам, на сплату податків, а також на підготовку полів та виробництво.

Незважаючи на вищевказані події, Товариство намагається працювати у звичайному режимі без наміру припинення діяльності, сплачувати податки, аби підтримати економіку країни та зберегти робочі місця для працівників.

Жодних подій, які б могли вплинути на коригування показників фінансової звітності, що сталися після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не було. Жодних коригувань не проводилось.



Директор

Мірошніченко В.Ю.

Головний бухгалтер

Гембара О.М.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА"**

за 2023 рік

КИЇВ-2024

48

Даний Звіт про управління підготовлений на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» відповідно до Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982, а також у відповідності до вимог директив Європейського Союзу – Директиви 2013/34/ЄС та Директиви 2014/95/ЄС.

1. Опис діяльності та організаційна структура

Товариство з обмеженою відповідальністю «Торф Ленд Україна» було зареєстровано 24 травня 2004 року. (код ЄДРПОУ: 32979319, зареєстровано Оболонською районною в м. Києві державною адміністрацією, свідоцтво про реєстрацію від 24.05.2004 року №1 069 120 0000 004380).

Статутний фонд Товариства – 100 000 грн., в складі єдиного учасника Товариство з обмеженою відповідальністю ІНКС ЕКОРЕЗЕРВ ЛІМІТЕД (INXS ECORESERVE LIMITED), юридична особа за законодавством Республіки Кіпр. Остання редакція Статуту затверджена 27 березня 2018 року.

ТОВ «ТЛУ» найбільша в Україні компанія з виробництва торф'яних субстратів. Підприємство спеціалізується на повному виробничому циклі – від підготовки торф'яних полів та видобування торфу до безпосереднього виробництва та фасування торф'яних субстратів.

Виробничий комплекс розташований в західній частині України – пров. Колгоспний, 16, с. Людинь, Сарненського району, Рівненської області, включає в себе: ділянки родовищ торфу, площадку заводу, будівлі та споруди, інфраструктуру, виробниче обладнання, машини та механізми, зони зберігання готової продукції. Введено в експлуатацію в квітні 2014 року.

Виготовлення торф'яних субстратів здійснюється на надсучасному обладнанні. Продукція виробляється у відповідності з міжнародною системою стандартів якості ISO 9001 та міжнародною системою відповідності вимогам охорони навколишнього середовища ISO 14001.

Добування торфу ведеться на підставі Дозволу №3491.13.32 на відкриті гірничі та маркшейдерські роботи від 04 жовтня 2013 року виданим Державною службою гірничого надзору та промислової безпеки України, а також Спеціальними дозволами на використання надр №4260 від 23 травня 2007р. та №4261 від 23 травня 2007г. Добування ведеться на наступних родовищах «Морочно - І» і «Морочно - ІІ». Площа ділянки родовища «Морочно - І» - 203,4 га, попередня оцінка запасів - 694 000 тон торфу. Введено в експлуатацію першу частину (110,0281 га) в листопаді 2014 року. Площа ділянки родовища «Морочно - ІІ» - 76,6 га, попередня оцінка запасів - 207 300 тон торфу. Введено в експлуатацію в червні та вересні 2014 року. Загальна ліцензійна площа становить 280 га, запаси - 901 300 тон торфу.

На ділянках родовища представлені верховий низькозольний і низинний торф. Переважає верховий низькозольний торф. Верховий торф характеризується світло-коричневим кольором, невеликим ступенем розкладання, великим вмістом нерозкладених волокон. У зв'язку з цим даний

тип торфу можна використовувати в якості ґрунту протягом трьох і більше років без значних змін структури.

2. Результати діяльності

Фінансовий результат діяльності ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» - за результатами 2023 року – прибуток 179,5 млн грн. Чистий дохід від реалізації склав 85,6 млн грн.

Показники	2022	2023	Зміна +/-	Зміна, %
Чистий дохід від реалізації продукції	41,5	85,6	44,0	51,5
Собівартість реалізованої продукції	34,4	49,9	15,5	31,1
Валовий прибуток	7,2	35,6	28,5	79,9
Чистий прибуток (збиток)	-144,9	179,5	324,4	180,7
Активи	244,7	257,3	12,6	4,9

Операційні витрати та доходи

Адміністративні витрати за підсумками 2023 року зросли на 24% та становили 3,5 млн грн. Основною статтею адміністративних витрат є витрати на адмінперсонал, включно з податками на заробітну плату (приблизно 50%). Витрати на збут зросли на 39% та становили 6,2 млн.грн. Інші операційні доходи та витрати складаються із валютних змін.

Активи

Активи ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» у 2023 році зросли на 5% проти 2022 року і становили 257,3 млн грн. Балансова вартість необоротних активів зменшилась на 3,5% — до 152 млн.грн. Оборотні активи зросли на 21% — з 87 млн.грн. у 2022 році до 105 млн.грн. у 2023 році.

У 2023 році чистий рух коштів від операційної діяльності збільшився на 2 млн.грн. до 5,1млн грн.

Інформація про види активів (тис. грн.).

Показник	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14,423	24,85
Дебіторська заборгованість за розрахунками	0,015	0,002
Запаси	68,215	78,026
Інші оборотні активи	0,87	0,731
Гроші та їх еквіваленти	2,935	0,903

3. Ліквідність та зобов'язання

Основними джерелами забезпечення ліквідності на підприємстві є оборотні активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань.

Основні фінансові зобов'язання товариства включають інші довгострокові та короткострокові зобов'язання, кредиторську заборгованість та кредити банків. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності товариства. Товариство має різні фінансові активи, які включають переважно торгіву та іншу дебіторську заборгованість,

грошові кошти та їх еквіваленти, що виникають безпосередньо в ході господарської діяльності підприємства.

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком.

Фінансування підприємства у 2023 році відбувалось за рахунок власних коштів.

Основними шляхами підвищення фінансової стійкості підприємства є:

- підвищення ефективності використання основних фондів підприємства;
- підвищення інтенсивності використання оборотних активів підприємства;
- підвищення продуктивності праці;
- зниження матеріальних операційних витрат;

4. Соціальні аспекти та кадрова політика

Підприємство визначає своїх співробітників як цінний і важливий фактор для довгострокового успішного бізнесу. Основні цілі кадрової політики Підприємства – це формування команди висококваліфікованих фахівців, що зможуть брати участь в розробці і реалізації стратегії його розвитку, а також надання широких можливостей для кар'єрного і професійного зростання всередині компанії.

Середньооблікова кількість штатних працівників ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» за 2023 рік становила 56 осіб.

Витрати на оплату праці на підприємстві за 2023 рік (7,9 млн.грн) в порівнянні з 2022 роком (6,1 млн.грн) виросли на 24% . Протягом звітного періоду заробітна плата працівникам Товариства виплачувалася у терміни, встановлені чинним законодавством, затримки у виплаті зарплати – відсутні.

Кадрова політика Товариства забезпечує рівні можливості працевлаштування. Підбір працівників на вакантні посади здійснюється шляхом вибору кандидатури з числа претендентів за результатами співбесіди, в процесі якої аналізується відповідність кандидата на працевлаштування кваліфікаційним вимогам до посади, передбаченими відповідними Довідниками кваліфікаційних характеристик професій працівників.

Стратегія в галузі управління персоналом спрямована:

- на залучення фахових працівників на ринку праці
- забезпечення гідного рівня винагороди та заохочення працівників
- розвиток потенціалу працівників
- формування єдиної корпоративної культури.

Функції контролю виконує управлінський персонал (в тому числі директор, головний бухгалтер), який застосовує наступні процедури:

- запровадження і функціонування систем внутрішнього контролю над здійсненням операційної (господарської) діяльності Товариства;
- моніторинг змін законодавства та забезпечення відповідності операційних процедур цим вимогам;
- розподіл відповідальності та контроль за виконанням різних етапів здійснення господарських операцій, ведення облікових реєстрів та складання фінансової звітності;
- погодження господарських операцій;
- організація та контроль за обмеженням доступу до активів, проведення інвентаризації;
- перевірка та аналіз результатів діяльності (здійснення аналітичних процедур);
- моніторинг заходів контролю (періодична перевірка ефективності функціонування внутрішнього контролю).

5. Екологічні аспекти

Основними напрямками діяльності у сфері екології є збереження навколишнього середовища та раціональне використання природних ресурсів.

Підприємство дотримується правил та положень по охороні здоров'я, санітарних норм, техніки безпеки, протипожежної безпеки, природоохоронних правил і загальних правил громадського порядку, які застосовуються до підприємства при веденні господарської діяльності.

Товариство здійснює інвентаризацію відходів, що утворились в результаті його діяльності, їх перелік та клас небезпечності та отримує ліміти та укладає договори із спеціалізованими організаціями щодо утилізації та видалення лімітованих відходів; твердих побутових відходів, що утворились в результаті діяльності, дотримуючи вимог ЗУ «Про відходи».

На підприємстві встановлено енергоефективне освітлення. здійснюються заходи для зменшення тепловтрат.

У відповідності до проектної документації підприємством передбачено рекультивацію відведених родовищ.

6. Модернізації (реновація)

Підприємство використовує для виготовлення продукції сучасні виробничі лінії та техніку, модернізація яких відбувається на постійній основі, при виникненні виробничої необхідності. Планується оновлення парку техніки для видобування торфу та виробництва продукції.

7. Ризики

Ринок збуту продукції підприємства досить спеціалізований та потребує якісної сировини. Родовища, відведені підприємству для видобування мають вичерпний ресурс. Крім того, при заглибленні в видобувний шар спостерігається погіршення агрохімічних властивостей видобутої сировини.

Ринок торф'яних субстратів України заходиться на етапі формування, з'являються нові гравці, а існуючі розширюють асортимент лінійки.

Ефективне управління ризиками забезпечується наявністю трьох інструментів:

- інструменти прогнозування для оперативного оцінювання, до яких результатів призведе поточний стан справ на підприємстві;
- інструменту коригування планів для оперативної зміни застарілих планів, якщо вони перестали "просувати" підприємство до мети;
- "зворотного зв'язку" з поточними результатами діяльності, тобто системи оперативного управлінського обліку.

8. ВІЙНА

З початку війни власники та керівництво весь час приймають рішення задля продовження роботи підприємства, збереження життя та здоров'я працівників, збору та організації допомоги волонтерам, ЗСУ та теробороні.

Від початку війни ринок товарів не першої необхідності (торфу, субстратів) був майже відсутній, проте зараз професійні садівничі господарства відновлюють свою діяльність. Підприємству вдалось завоювати нові частини ринку.

Але при цьому, вимушено перебудовані логістичні шляхи що призводить до втрати часу і здорожчання. Велика кількість споживачів ТОВ «ТЛУ» – це підприємства сходу та півдня України, які на сьогодні знаходяться в окупації. А тому, відновлення роботи може затягнутися на місяці з моменту закінчення війни.

Незважаючи на всі складності, керівництво підтримує працівників і прикладає всі можливі зусилля для збереження бізнесу.

9. Перспективи розвитку

Сподіваючись на швидке завершення війни, підприємство розвиватиметься залежно від наступних явищ:

- державне та міжнародне фінансування відновлення України, що торкнеться благоустрою та озеленення.

- Загальний розвиток економіки. При збільшенні статків населення позитивні тренди спостерігаються в елітних сегментах (ландшафтний дизайн, квітковий бізнес та сільське господарство, зав'язане у тому числі на виробництві торфу).

- лібералізація державного регулювання (автоматизація видачі ліцензій, пільгове оподаткування та інші).

- розвиток торгових зв'язків за кордоном. Собівартість отримання похідних торфу в Україні нижча, ніж у Європі, що сприяє розвитку поставок за кордон. При цьому не обов'язково продавати продукцію під своїм брендом, можна виходити на ринок виробником під торговою маркою.

- Більш активне використання торфу у сільському господарстві за рахунок невизначеності ситуації у виробництві добрив.

За рахунок природного розвитку економіки та позитивних прогнозів у сегменті сільського господарства та садівництва, видобуток та переробка торфу зростатимуть. Прогнозні показники розвитку ринку розраховувалися шляхом екстраполяції поточної динаміки. Використовувалися прогнози МЄРiТ. Основними факторами, що визначають вектор розвитку ринку, були визначені наступні:

- Динаміка ВВП України
- Темпи розвитку СГ сектору економіки
- Динаміка експортної торгівлі

Директор



Мірошніченко В.Ю.



У цьому документі прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
49 (сорок дев'ять аркушів)

Ключовий партнер з аудиту
аудитор
ТОВ «АФ «Олеся»
І.В.Книш

