

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕХАУ»**

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
відповідно до Положень (стандартів)
бухгалтерського обліку України та інших
нормативних вимог до ведення
бухгалтерського обліку і звітності в Україні
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕХАУ»

ЗМІСТ

Заява керівництва щодо відповідальності за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	2
Звіт незалежного аудитора	3-5
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року.....	6
Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	12
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	14
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	16
Пояснення до фінансових звітів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	26

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕХАУ»
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
РОКУ

Наступна заява зроблена керівництвом ТОВ «Рехау» (надалі «Компанія») у зв'язку з висловленням ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» незалежної думки, щодо відповідності фінансової звітності Компанії вимогам українського законодавства щодо складання фінансової звітності. Думка аудиторів наведена в звіті незалежного аудитора, що подається на сторінках 3-5.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності та її відповідність Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку України та іншим нормативним вимогам до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Відповідальність керівництва полягає у забезпеченні організації та функціонування внутрішнього контролю для отримання обґрунтованої впевненості щодо надійності фінансової звітності, ефективності роботи та відповідності законодавству.

Відповідальність керівництва також полягає у створенні середовища контролю, впровадженні політики та процедур, що мають за мету досягнення, наскільки це можливо, належного та ефективного ведення бізнесу Компанією. Ця відповідальність включає розробку та впровадження контролю, що стосується мети Компанії щодо підготовки фінансової звітності, яка справедливо відображає фінансовий стан Компанії та управління ризиками, що можуть викликати суттєві викривлення в фінансових звітах.

При складанні фінансової звітності дотримувались наступні вимоги:

- Обрана облікова політика була розроблена на основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні;
- Застосування обраної облікової політики є послідовним;
- Фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності;
- Припущення та оцінки, які використовувались під час складання фінансової звітності, були зроблені на основі найкращих існуючих практик та виходячи з наших знань та досвіду;
- Фінансова звітність є повною та достовірною.

Керівництво Компанії також вживає належні заходи щодо забезпечення збереження активів Компанії, підтримки основних засобів Компанії у належному робочому стані, а також щодо запобігання шахрайства.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

21 лютого 2023 року

Керівник
Станкевич
Олександр
Стигматович
Головний бухгалтер
ЄДРПОУ/ІПН
32108814

Омелінський Федір Миколайович

Підписано у Вчасно

ТОВ "Рехау"
ЄДРПОУ/ІПН
32108814

Станкевич Олександр Станіславович

Документ підписано у сервісі Вчасно (початок)
Заява керівництва_Рехау 2022.pdf

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Рехау»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Рехау» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – «Фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні («П(С)БОУ»).

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на примітку 19 «Події після звітної дати» секції 4 до фінансової звітності. Діяльність і операції Компанії, так само як і діяльність інших організацій в Україні, перебувають і будуть перебувати найближчим часом під впливом війни із Росією, що розпочалась 24 лютого 2022 року. Компанія розкрила свої міркування стосовно доцільності застосування принципу подальшого безперервного функціонування у примітці 1 секції 2 цієї фінансової звітності. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит 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;

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

- 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.

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

21 лютого 2023 року
м. Київ, Україна



Копистянська Євгенія Юріївна
ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна»
Номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Рехау" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія Київська за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ ¹ _____
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням за КОПФГ _____
 за КВЕД _____
 Середня кількість працівників ² 137
 Адреса, телефон вул. Машинобудівників, буд. 1, селище міського типу ЧАБАНИ, ФАСТИВСЬКИЙ РАЙОН, Київська обл., 08162, Україна 4677710

КОДИ		
2023	01	30
32108814		
UA32140170010072394		
240		
46.73		

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

V

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** 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	2 508	1 750
первісна вартість	1001	5 236	5 236
накопичена амортизація	1002	2 728	3 486
Незавершені капітальні інвестиції	1005	806	1 489
Основні засоби	1010	19 004	14 378
первісна вартість	1011	69 056	68 603
знос	1012	50 052	54 225
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	-	2 203
Відстрочені податкові активи	1045	9 211	10 920
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	18 913	16 273
Усього за розділом I	1095	50 442	47 013
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	203 370	188 744
виробничі запаси	1101	2 572	3 234
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	15	-
товари	1104	200 783	185 510
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31 131	17 805
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 800	38 981
з бюджетом	1135	4 873	3 391
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3 391
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 140	2 357
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	3 333	8 975
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 137	1 835
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	105 083	70 253
готівка	1166	1	1
рахунки в банках	1167	105 082	70 252
Витрати майбутніх періодів	1170	188	75
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	23 594	10 634
Усього за розділом II	1195	383 649	343 050
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	21 939	21 939
Баланс	1300	456 030	412 002

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 955	5 955
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	94	94
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 489	1 489
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	228 745	220 000
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	236 283	227 538
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 467	1 295
розрахунками з бюджетом	1620	2 732	5 801
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 583	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	104	14
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	140 320	63 561
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	25 387	65 306
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	43 241	44 861
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 496	3 626
Усього за розділом III	1695	219 747	184 464
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	456 030	412 002

Керівник

Омелінський Федір Миколайович

Головний бухгалтер

Станкевич Олександр Станіславович

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.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	30
32108814		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Рехау"**
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	886 692	1 712 359
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(705 327)	(1 365 643)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	181 365	346 716
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	52 269	52 144
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(60 328)	(49 756)
Витрати на збут	2150	(131 509)	(154 207)
Інші операційні витрати	2180	(43 588)	(25 849)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	169 048
збиток	2195	(1 791)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	468	2 044
Інші доходи	2240	505	706
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(7 580)	(1 096)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 345)	(260)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	170 442
збиток	2295	(9 743)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	998	(30 769)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	139 673
збиток	2355	(8 745)	(-)

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	(8 745)	139 673

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 052	14 291
Витрати на оплату праці	2505	103 118	90 245
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 009	15 254
Амортизація	2515	7 334	10 701
Інші операційні витрати	2520	99 913	-
Разом	2550	235 426	130 491

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

Е.П. Омелінський
Федір
Миколайович

Омелінський Федір Миколайович

Головний бухгалтер

Станкевич Олександр Станіславович

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** 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	305 604	817 499
Повернення податків і зборів	3005	1	3
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	710 121	1 346 487
Надходження від повернення авансів	3020	168	1 310
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 698	730
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	124	438
Надходження від операційної оренди	3040	1 541	1 657
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 030	3 641
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(504 960)	(1 493 877)
Праці	3105	(81 560)	(68 524)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 010)	(15 612)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39 063)	(145 103)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 685)	(43 706)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 458)	(82 387)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20 920)	(19 010)
Витрачання на оплату авансів	3135	(396 223)	(328 724)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(437)	(5 234)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(409)	(197)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 816)	(5 064)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-26 191	109 430
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 378	204
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	212	1 927
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	50 000	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(4 973)	(9 018)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(50 000)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 383	-6 887
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	95 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	19	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	95 000	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(123 639)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(6 769)	(-)
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	(244)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-6 994	-123 639
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-36 568	-21 096
Залишок коштів на початок року	3405	105 083	129 045
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 738	(2 866)
Залишок коштів на кінець року	3415	70 253	105 083

Керівник

*Федір
Миколайович*

Омелінський Федір Миколайович

Головний бухгалтер

Станкевич Олександр Станіславович

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(8 745)	-	-	(8 745)
Залишок на кінець року	4300	5 955	-	94	1 489	220 000	-	-	227 538

Омелінський
Федір
Миколайович

Керівник

Омелінський Федір Миколайович

Головний бухгалтер

Станкевич Олександр Станіславович

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 873	-	-	9 873
Залишок на кінець року	4300	5 955	-	94	1 489	228 745	-	-	236 283

Омелінський
Федір
Миколайович

Керівник

Омелінський Федір Миколайович

Головний бухгалтер

Станкевич Олександр Станіславович

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 № 602)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Рехау"

Територія Київська

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2022	1	30
32108814		
UA32140170010072394		
240		
46.73		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	1739	883	-	-	-	-	-	295	-	-	-	1739	1178
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	3497	1845	-	-	-	-	-	463	-	-	-	3497	2308
Разом	080	5236	2728	-	-	-	-	-	758	-	-	-	5236	3486
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(081)

-

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

-

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

-

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

-

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	1708	887	-	-	-	-	-	52	-	-	-	1708	939	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	13788	12380	683	-	-	335	335	547	-	-	-	14136	12592	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	39673	23297	792	-	-	2558	2043	5488	-	-	-	37907	26742	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2469	2398	25	-	-	3	3	28	-	-	-	2491	2423	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	4688	4360	593	-	-	-	-	89	-	-	-	5281	4449	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	34	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	34	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	6696	6696	372	-	-	22	22	372	-	-	-	7046	7046	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	69056	50052	2465	-	-	2918	2403	6576	-	-	-	68603	54225	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	34981
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	109
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	73297
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2617	779
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	494	709
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	1
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3111	1489

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

- _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

- _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	50000	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	50000	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

- _____

за справедливою вартістю

(422)

- _____

за амортизованою собівартістю

(423)

- _____

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

- _____

за справедливою вартістю

(425)

- _____

за амортизованою собівартістю

(426)

- _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	1693	1182
Операційна курсова різниця	450	14486	22359
Реалізація інших оборотних активів	460	1601	606
Штрафи, пені, неустойки	470	-	50
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	34489	19391
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	5590
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	6769
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	468	812
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	401	x
Списання необоротних активів	620	x	405
Інші доходи і витрати	630	104	940

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

(631) - _____

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

(632) - _____ %

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	1
Поточний рахунок у банку	650	70260
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-8
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	70253

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	7941	103581	-	-	102798	-	8724
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення матеріального заохочення працівників	760	11509	18156	-	-	13724	-	15941
Інші резерви	770	39294	42851	-	-	41438	-	40707
Резерв сумнівних боргів	775	4387	5590	-	-	-	-	9977
Разом	780	63131	170178	-	-	157960	-	75349

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	928	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	553	-	-
Паливо	820	977	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	768	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	8	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	185510	-	5009
Разом	920	188744	-	5009

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) 36727

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

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

(926) 21939

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	17805	17805	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	11507	11507	-	-

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

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	560
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	711
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	9211
на кінець звітного року	1225	10920
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-998
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	711
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	1709
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7334
Використано за рік - усього	1310	2465
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	2465
з них машини та обладнання	1313	2465
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

*ЕП Омелінський
Федір
Миколайович*

Керівник

Омелінський Федір Миколайович

Головний бухгалтер

Станкевич Олександр Станіславович

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (ДОПОВНЕННЯ).

РОЗДІЛ I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ «РЕХАУ» (КОД ЗА ЄДРПОУ 32108814) ЗА 2022 РІК.

1. Мета провадження діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рехау» (надалі – «Товариство», «Компанія» або «Підприємство») зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 4 липня 2002 року, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи А00 №025944, номер реєстрації 10701070011001962.

Товариство було утворено як торгова компанія на ринку України для дистрибуції товарів, що реалізуються під торговою маркою RENAУ. Компанія імпортує та закуповує у іноземних постачальників полімерні вироби, зокрема: товари для виробництва віконних та дверних конструкцій; опалення, водопостачання та каналізації; меблеві крайки, жалюзі, мінерально-акрилові плити тощо; шланги та фурнітуру для поливу, комплектуючі з полімерних матеріалів для виробників техніки. Також Компанія орендує та передає в суборенду нерухоме майно; надає послуги комерційного посередництва; надає консультаційні послуги та здійснює іншу діяльність, що не суперечить законодавству; володіє нерухомим майном, яке планує продати, та на період продажу частину нежитлового приміщення здає в оренду та частину передає для провадження волонтерської діяльності.

Статутний капітал складає 5'955'041 гривень, засновник-юридична особа Рехау Фервальтунгсцентралє АГ, індекс 3074 Швейцарія, м. Мури-Берн, вул. Брайтхенштрассе, 2-4, Швейцарія; вказане підприємство є юридичною особою, що контролює інші підприємства (материнське (холдингове) підприємство). Статутний фонд сформований 4 липня 2003 року у повному обсязі.

Середня чисельність працівників протягом 2022 року становила 137 осіб: штатних працівників -136 осіб, зовнішніх сумісників – 1 особа. На кінець року чисельність штатних працівників – 141 особа (з яких: зовнішні сумісники – 1 особа; що знаходяться у відпустці по догляду за дитиною до 3 років – 3 особи).

Місцезнаходження підприємства згідно з установчими документами: Київська область, Фастівський район, смт. Чабани, вул. Машинобудівників, 1, 08162.

2. Політичне та економічне середовище, у якому Компанія проводить свою діяльність

Подією, що мало надзвичайно високий вплив на діяльність Компанії в 2022 році, стала розпочата війна та вторгнення на територію України Російської Федерації. У зв'язку з цим економічна активність в Україні була певний період часу майже паралізована (з кінця лютого до кінця другого кварталу). Але вже в третьому кварталі 2022 року почалось поступове відновлення економічної діяльності. Зважаючи на дефіцит фінансових, енергетичних та паливних ресурсів; знищення значної частки інфраструктури та промислового виробництва; окупацію територій, на даний час здійснення економічної діяльності в Україні в основному стимулюється допомогою країн-партнерів та міжнародних фінансових організацій, за рахунок яких в значній частині фінансуються державні видатки на оборону, соціальну допомогу та відбудову промисловості та інфраструктури.

Інфляція в 2022 році склала близько 27%. Причинами інфляції в основному стали: світова енергетична та продовольча кризи, монетарна політика Національного банку України (за нестачі державних фінансів значна частка видатків покривалась за рахунок грошової емісії).

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово було обмежено нормальне ведення бізнесу, а також вільне пересування громадян та введені інші значущі обмеження (наприклад, обмеження кредитування, обмеження розрахунків з іноземними контрагентами тощо), які мали суттєвий вплив на організацію ведення підприємницької діяльності Компанії. Значна частина співробітників була змушена виїхати за кордон (з них більша частка була розміщена та працевлаштована європейськими компаніями Групи Рехау), певна частина співробітників Компанії була мобілізована та проходить службу у лавах Збройних сил України.

Внаслідок збройної агресії Компанія втратила майже половину виручки у 2022 році, але, тим не менш, спромоглась зберегти колектив та запобігти масовим скороченням персоналу чи іншим мірам економії на оплаті праці співробітників. Втім, з рівня високого прибутку, отриманого в 2021 та попередніх роках, Компанія вперше за довгий час отримала збитки.

Наслідки військових дій, розвиток політичної та економічної ситуації в Україні неможливо передбачити достовірно, але за нормалізації ситуації на прийнятних для країни умовах Компанія має значний потенціал та блискучі перспективи для зростання, враховуючи необхідність відбудови та модернізації житла, інфраструктури, промисловості.

РОЗДІЛ II. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА.

Основні принципи облікової політики, застосовані для підготовки фінансової звітності за календарний 2022 рік наведено нижче.

1. Основа підготовки

ТОВ «Рехау» веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1996 року №996-XIV з подальшими змінами та доповненнями відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – НП(С)БОУ), які діють на 31 грудня 2022 року. Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної (фактичної) собівартості.

Суми у цій окремій фінансовій звітності подаються у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Незважаючи на оголошений воєнний стан та фактично стан війни, на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія функціонує та здійснює операції по розрахунках як і в ході звичайної діяльності. Керівництво Компанії вживає необхідні заходи для забезпечення збереження активів та безпеки своїх співробітників, в тому числі, спонукаючи співробітників дотримуватись необхідних правил безпеки.

Оцінюючи можливий вплив наслідків воєнних дій на діяльність Компанії, керівництво вважає, що хоч і існує суттєвий ризик тимчасового призупинення господарської діяльності або скорочення операцій у короткостроковій перспективі через обставини, передбачити які наразі неможливо, Компанія має стабільний фінансовий стан та джерела отримання прибутку, а отже принцип безперервності діяльності може вважатись як доречним.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових. Основні судження та оцінки, що застосовувала Компанія, наведено у розділі 3.

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом Компанії 21 лютого 2023 року.

2. Валюта звітності

Ця фінансова звітність подана в національній валюті України – тисяч гривень.

3. Операції в іноземній валюті

Операції ТОВ «Рехау», виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на початок дня здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках по таких операціях, а також при перерахунку грошових активів та пасивів, номінованих в іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки по монетарних статтях рахунків, номінованих в іноземних валютах, на дату балансу перераховуються за обмінним курсом НБУ на кінець дня дати балансу, а також на дату здійснення господарської операції за всією статтею.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2022 року	Середній курс за 2022 рік	31 грудня 2021 року	Середній курс за 2021 рік
1 Євро	38,951	33,9954	30,9226	32,3009

4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають переважно капіталізоване комп'ютерне програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за їхньою первісною вартістю. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за прямолінійним методом протягом розрахункового строку служби активів. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

Компанія використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи нематеріальних активів	Строк корисного використання, років
Програмне забезпечення	4 роки
Мобільні додатки	2 роки
Інші нематеріальні активи	5 років

Встановлені вище строки корисного використання нематеріального активу, застосовуються, якщо в договорах на постачання/виготовлення нематеріальних активів не визначені терміни використання; якщо договором встановлений термін використання, для амортизації нематеріального активу застосовується строк, встановлений відповідним договором.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів - на кожну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є ознаки того, що ці активи зазнали збитків від зменшення корисності. Якщо існує така ознака, відшкодовувана вартість активу оцінюється з метою визначення ступеня збитку від зменшення корисності (за наявності). Якщо неможливо оцінити відшкодовувану суму окремого активу, Компанія оцінює відшкодовувану суму одиниці, що генерує гроші, до якої належить актив.

Витрати, пов'язані з втратами від зменшення корисності, включаються до складу інших витрат у звітному періоді та супроводжуються зменшенням первісної вартості та амортизацією основних засобів.

5. Основні засоби

Основними засобами визнаються відповідні активи, щодо яких існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від їх використання та їх вартість може бути достовірно визначена, а очікуваний строк використання таких активів перевищує один рік. Основні засоби обліковуються та відображаються в балансі за їхньою первісною вартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченого зносу.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів; зборів до Пенсійного фонду України при першій реєстрації транспортних засобів; державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів; сум ввізного мита; непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству); витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилучається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від їх використання, додаються до первісної вартості відповідного об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, поточного ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Для основних засобів вартістю понад 20'000 гривень. Компанія використовує прямолінійний метод амортизації з застосуванням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Будинки та споруди	33 роки
Легкові автомобілі	5 років
Навантажувачі	8 років
Комп'ютерне обладнання	3 роки

Усі інші основні засоби, вартість яких становить менше еквіваленту 20'000 гривень. (менше 3'000 євро за курсом НБУ на 1 січня відповідного року до 2022 року) Компанія класифікує як малоцінні необоротні матеріальні активи, що амортизуються в розмірі 100% у момент введення в експлуатацію.

Прибутки та збитки від реалізації основних засобів визначаються, виходячи з їхньої балансової вартості та беруться до уваги при визначенні фінансового результату.

6. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротними активами, утримуваними для продажу визнаються активи від продажу яких очікуються економічні вигоди. Такі активи готові до продажу у їх теперішньому стані та реалізація очікується протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу. Необоротні активи, утримувані для продажу відображаються у фінансовій звітності на звітну дату за найменшою з двох величин – балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації.

7. Оренда

Оренда активів, за якої всі ризики та вигода від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як оперативна оренда. Платежі з операційної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків сумами, встановленими договором операційної оренди протягом періоду оренди.

8. Запаси

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Оцінка запасів товарів при вибутті здійснюється за наступними методами за відповідним складом (місцем зберігання):

- Товари - за методом ФІФО;
- Готова продукція - за методом ФІФО;
- Паливо - за методом ФІФО;
- Запасні частини - за методом ФІФО;
- Інші матеріали - за методом ФІФО; списуються у витрати в момент використання або отримання відомостей про результати інвентаризації (надлишки, нестачі, пересортиці).

При поверненні запасів постачальнику (або від покупців) вибуття (прийняття) запасів на баланс здійснюється в обліку за відповідною ідентифікованою собівартістю, за якою такі запаси були оприбутковані від постачальника (вибули при реалізації).

Товари відображаються у звітності з урахуванням резервів, створених:

- на випадок їхнього повільного руху (в розмірі щонайменше 50% вартості товарів на кінець звітного періоду за умови руху кількості товарів менше ніж на 10% протягом півріччя, що передує даті оцінки суми резерву);
- на суму перевищення первісної вартості над чистою сумою реалізації за 12 місяців, що передують даті оцінки суми резерву.

9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії включають в себе фінансові активи та фінансові зобов'язання. На балансі Компанії представлені такі види фінансових активів: грошові кошти та їх еквіваленти; довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; інша поточна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів. Наявні фінансові зобов'язання: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток, кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків та інші поточні зобов'язання.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожному наступному після визнання дати балансу наявні фінансові активи та зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю.

10. Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанією своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу, і визнається за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається керівництвом Компанії, виходячи з оцінки ймовірно безнадійної щодо повернення заборгованості після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Компанії стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості. Враховуючи наведені чинники, резерв на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості створюється у відсотках виходячи з наступних термінів прострочення оплати за кожним окремим відвантаженням по кожному окремому виставленому рахунку за кожним дебітором (якщо загальна сума заборгованості за дебітором перевищує 250 грн.):

Термін прострочення	Відсоток резервування
Оплата прострочена більше ніж на 30 днів	0%
Оплата прострочена більше ніж на 60 днів	25%
Оплата прострочена більше ніж на 90 днів	50%
Оплата прострочена більше ніж на 180 днів	100%

Резерв не створюється на суму дебіторської заборгованості від пов'язаних з Компанією юридичних осіб, що входять в міжнародну групу Verwaltungsverwaltungszentrale AG Group.

За наявності достатніх підстав вважати, що дебіторська заборгованість не буде погашена у встановлений термін, за поданням відповідальної особи відділу збуту, резерв сумнівної заборгованості може створюватись за ставкою від суми заборгованості більше, ніж за загальним правилом.

Як виключення, за поданням відповідальної особи відділу збуту, можна не нараховувати резерв сумнівних боргів частково у випадках:

- якщо покупець підписав та чітко виконує графік погашення простроченої заборгованості;
- наявні обґрунтовані підстави вважати, що борг буде сплачений (наявне забезпечення, наприклад іпотека, або застава);
- є інші достатні обґрунтовані підстави вважати, що борг буде погашений зважаючи на репутацію, власників покупця тощо.

Нарахований резерв не зменшується у випадку оплати покупцем простроченої заборгованості на суму меншу, ніж нові відвантаження (за наявності іншої простроченої заборгованості); або зменшується частково у випадку оплати покупцем простроченої заборгованості - на суму зменшення загального боргу з урахуванням нових відвантажень. Не зменшення або часткове зменшення резерву здійснюється до повного погашення простроченої заборгованості, після погашення резерв знімається повністю.

Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості з резидентами становить три роки (з нерезидентами – чотири роки). На період дії карантину у зв'язку з епідемією коронавірусної хвороби (COVID-19), строки позовної давності були продовжені на строк карантину.

11. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі, кошти на рахунках у банках та депозити із строком погашення до 3х місяців і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

12. Капітал

Зареєстрований (статутний) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість статутного капіталу.

Додатковий капітал складається з суми, на яку вартість вкладеного засновниками Компанії капіталу більша за статутний капітал (без рішення про зміну розміру статутного капіталу).Dodatkovий капітал в складі власного капіталу є результатом переоцінки (позитивної курсової різниці) у сумі 94 тисячі гривень.

13. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

14. Зобов'язання

Зобов'язання первісно визнаються та відображаються за фактичною собівартістю. На кожну наступну після визнання балансову дату, зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім авансів отриманих та зобов'язань по розрахунках з бюджетом, які відображаються за історичною собівартістю.

15. Забезпечення (резерви)

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Компанія має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є за оцінками Компанії імовірність щонайменше 50% того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, у тому числі пов'язаних з економічною вигодою (цільове призначення створення забезпечення), та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні дванадцять місяців (резерв створюється включаючи суму ЄСВ, нарахованого в межах максимальної бази для нарахування ЄСВ).

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Компанія має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є за оцінками Компанії імовірність щонайменше 50% того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, у тому числі пов'язаних з економічною вигодою (цільове призначення створення забезпечення), та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні дванадцять місяців (резерв створюється включаючи суму ЄСВ, нарахованого в межах максимальної бази для нарахування ЄСВ).

Резерви премій співробітникам створюються відповідно до положень діючої в Компанії системи оплати праці, відповідно до якої можуть виплачуватись 13-та заробітна плата (так звана «Різдвяна премія»); бонуси управлінському персоналу за результатами виконання визначених показників; резерв бонусів збутового персоналу, що досяг видатних результатів (оцінка проводиться в 4-х різних номінаціях) на рівні дивізіону (т. зв. «RENAU Champions Club»); резерв преміювання співробітників, що досягли видатних результатів («Ліга видатних співробітників»), і затверджується керівництвом Компанії.

Умовні зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною за їх наявності наводяться в примітках до фінансової звітності.

16. Пенсійні зобов'язання

Компанія сплачує на користь своїх співробітників єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до Пенсійного фонду України. Внесок Компанії розраховується від нарахованої заробітної плати її працівників та включається у витрати того періоду, якого він стосується.

Компанія приймала протягом 2018-2021 років участь у добровільному пенсійному страхуванні співробітників, за яким внески в сумах, що встановлені договором страхування (з деталізацією по кожному співробітнику) сплачувалися недержавному пенсійному фонду; на 2022 рік дія вказаної програми була призупинена в зв'язку з воєнними діями та погіршенням фінансового стану Компанії.

17. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у звітному періоді: у 2022 році - 18% (ставка залишилась незмінною в порівнянні з 2021 роком).

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу або погашення зобов'язання. Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку. Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню (зменшення оподатковуваної бази в майбутньому), якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці. Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності майбутнього податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

18. Податок на додану вартість («ПДВ»)

ПДВ в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, розраховується за ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорту товарів, робіт чи послуг; 7% для лікарських засобів, згідно переліку КМУ та операцій з постачання послуг з тимчасового

розміщування (проживання); 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не є об'єктом оподаткування ПДВ. Компанією з 2 грудня 2022 року реалізуються товари, звільнені від ПДВ, відповідно до Постанови КМУ від 20 березня 2020 року №224 «Про затвердження переліку товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, операції з ввезення яких на митну територію України та/або операції з постачання яких на митній території України звільняються від оподаткування податком на додану вартість та які звільняються від сплати ввізного мита», переважно фітінги під кодом УКТЗЕД 3917 40 00 90.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів, робіт, послуг клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. При поставці покупних товарів нижче ціни придбання здійснюється донарахування до мінімальної бази (ціна придбання); при використанні товарів, робіт, послуг не в господарській діяльності нараховується компенсуючі податкові зобов'язання в сумі податкового кредиту з ПДВ, отриманого при придбанні таких товарів, робіт, послуг.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання оформлення імпоротної митної декларації; податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, робіт, послуг, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі, вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

19. Визнання доходів та витрат

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товари; Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованими товарами; сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

20. Фінансові витрати

Фінансові витрати - витрати на проценти та інші витрати, пов'язані із запозиченнями. Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були понесені, окрім випадку капіталізації фінансових витрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

21. Розрахунок справедливої вартості

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує низку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

РОЗДІЛ III. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Суттєва облікова оцінка є оцінкою, яка не тільки є важливою для подання фінансового стану Компанії, а й вимагає від керівництва прийняття найскладніших, суб'єктивних або комплексних суджень, часто у результаті потреби здійснити оцінку та розробити припущення стосовно кінцевого результату питань, які за своєю природою є непевними. Керівництво здійснює такі оцінки регулярно на основі історичних результатів, минулого досвіду, тенденцій, консультацій з експертами, прогнозів щодо майбутнього та інших методів, які керівництво вважає обґрунтованими за відповідних обставин. Керівництво вважає облікові оцінки, розглянуті нижче, своїми суттєвими обліковими оцінками і, відповідно, надає пояснення щодо кожної з них.

Знос та амортизація необоротних активів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, яке робиться на основі попереднього досвіду роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання керівництво враховує способи очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватись цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Чиста вартість реалізації запасів

Згідно з вимогами ПСБО 9 «Запаси» запаси відображаються у звітності за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Під час оцінки вартості реалізації Компанія визначає їхню чисту вартість реалізації за рахунок застосування різних професійних суджень стосовно: очікуваних цін продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням витрат на завершення операції продажу; теперішніх ринкових цін; ступеня подальшого використання запасів.

Відстрочені податкові активи

Компанія оцінює чи доцільно визнавати у фінансовій звітності історичні збитки та часові різниці. Сума відстроченого податкового активу базується на оцінці оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування.

РОЗДІЛ IV. ІНШІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

1. Інші необоротні активи (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан)

Інші необоротні активи Компанії на 31 грудня 2022 становили 16'273 тисячі гривень (31 грудня 2021 року: 18'913 тисяч гривень, відповідно) та були представлені виключно авансами, виданими пов'язаній стороні за оренду приміщення строком більше ніж 1 рік.

2. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (рядок 1200 Звіту про фінансовий стан)

29 грудня 2021 Компанія придбала у пов'язаної сторони, Рехау АГ+Ко, Німеччина, нежитлове приміщення вартістю 21'588 тисяч гривень. Оскільки Компанія планувала реалізувати це приміщення протягом 2022 року, даний актив був класифікований у складі необоротних активів утримуваних до продажу. Втім, з причини стагнації ринку нерухомості, запровадженого військового часу, в 2022 році об'єкт не був проданий. Але, не дивлячись на неспроможність продати вказане приміщення в 2022 році та його здавання в оренду в 2022 році, Компанія зберігає впевненість в привабливості вказаного об'єкту для продажу в майбутньому, та не змінила плани щодо його продажу, проводить його рекламу та не проводила перекласифікацію приміщення в інвестиційну нерухомість.

3. Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан)

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами Компанії на 31 грудня 2022 року становила 38'981 тисячу гривень (31 грудня 2021 року: 6'800 тисяч гривень, відповідно) і складалась із авансів, виданих третім сторонам та пов'язаним сторонам. Аванси, видані пов'язаним сторонам, на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становили 36'323 тисячі гривень та 3'801 тисячу гривень, відповідно (Примітка 9).

4. Інші оборотні активи (рядок 1190 Звіту про фінансовий стан)

Інші оборотні активи Компанії станом на 31 грудня 2022 становили 10'634 тисячі гривень (31 грудня 2021 року: 23'594 тисячі гривень, відповідно) та були представлені ПДВ кредитом.

5. Власний капітал, його призначення та використання

Зарєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Засновники	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Рехау Фервальтунгсцентралє АГ	5'955	5'955
Разом	5'955	5'955

Резервний капітал (рядок 1415 Звіту про фінансовий стан)

З метою відшкодування можливих збитків Компанії у відповідності до Статуту в попередніх роках був створений резервний фонд. Резервний фонд був створений в розмірі 25% від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань з чистого прибутку Компанії.

6. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635 Звіту про фінансовий стан)

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена заборгованістю перед клієнтами за непоставлені товари та матеріали.

Найменування показника	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Товари для віконної індустрії	61'093	132'445
Товари для будівництва та інфраструктури	2'264	7'035
Товари для індустрії	156	452
Товари для меблів	48	388
Разом	63'561	140'320

7. Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1645 Звіту про фінансовий стан)

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків представлена повністю заборгованістю перед пов'язаними сторонами групи компаній Verwaltungszentrale AG за товари та матеріали.

Найменування показника	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
REHAU AG+Co (Німеччина)	29'100	23'189

REHAU Industries SE&Co.KG (Німеччина)	22'339	-
REHAU GmbH (Австрія)	6'056	1'978
Rehau Verwaltungszentrale AG (Швейцарія)	5'882	-
REHAU Production LT UAB (Литва)	1'049	-
Rehau Sp. z o.o. (Польща)	35	28
Інші компанії групи Rehau	845	192
Разом	65'306	25'387

8. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Звіту про фінансовий стан)

Інші поточні зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 становили 3'626 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 4'496 тисяч гривень, відповідно) та були представлені податковими ПДВ зобов'язаннями.

9. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

У 2022 році Компанія здійснювала операції з такими пов'язаними сторонами:

- ПрАТ «Євросталь Технологія»
- Industrias REHAU S.A.
- MERAXIS AG
- REHAU AG+Co
- REHAU Business Services Sp z o.o.
- REHAU EPE
- REHAU GmbH
- REHAU Industrie SARL
- REHAU Industries SE&Co.KG
- REHAU KFT
- Rehau LTD
- REHAU Polimeri Kimya Sanayi AS
- REHAU Polymer S.R.L.
- REHAU Production LT UAB
- Rehau Sp. z o.o.
- REHAU Verwaltungszentrale AG.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021, Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами:

Види операцій	2022	2021
Операції з продажу:		
Консультаційні послуги з маркетингу та керування	10'352	15'432
Агентські послуги	4'773	10'562
Реалізація товарів	3'013	1'259
Консультаційні послуги з фінансових питань	6'673	4'021
Консультаційні послуги з ІТ, технічних питань	9'100	2'196
Консультаційні послуги (оброблення заявок клієнтів, організація доставок тощо)	166	258
Дарування (компенсація витрат ТОВ «Рехау»)	27	72
Винагорода та компенсація витрат повіреного	450	6
Разом	34'554	33'806
Операції з придбання:		
Придбання матеріалів, товарів для продажу	618'931	1'292'323
Купівля нежитлового приміщення	-	21'588
Послуги з ІТ	15'412	11'793
Послуги з маркетингових, управлінських та подібних питань	11'605	7'448
Оренда приміщення та компенсація комунальних послуг	4'914	4'439
Надання корпоративної гарантії	769	816
Дарування (отримання безкоштовних зразків)	401	306
Відшкодування вартості товарів, вироблених понад замовлення	78	190
Разом	652'110	1'338'903

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

Види розрахунків	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість		
Консультаційні послуги з маркетингу та керування	1'964	1'353
Агентські послуги	2'844	1'148
Реалізація товарів	527	220
Консультаційні послуги з фінансових питань	1'041	372
Консультаційні послуги з ІТ, технічних питань	2'287	176
Консультаційні послуги (оброблення заявок клієнтів, організація доставок тощо)	187	37
Дарування (компенсація витрат ТОВ «Рехау»)	-	-
Винагорода та компенсація витрат повіреного	125	27
Разом	8'975	3'333
Аванси видані		
Придбання матеріалів, товарів для продажу	32'527	-
Послуги з ІТ	-	121
Оренда приміщення	20'069	22'714
Разом	52'596	22'835

Кредиторська заборгованість

Придбання матеріалів, товарів для продажу	4'095	-
Купівля нежитлового приміщення	27'266	21'646
Послуги з ІТ	18'503	989
Послуги з маркетингових, управлінських та подібних питань	15'211	2'550
Оренда приміщення та компенсація комунальних послуг	146	116
Відшкодування вартості товарів, вироблених понад замовлення	85	86
Разом	65'306	25'387

В операціях пов'язаних сторін оцінка активів і зобов'язань здійснюється за їх первинною вартістю; забезпечення не створюються та не обраховується поточна (справедлива) вартість.

У 2022 році винагорода провідного управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, надбавок, премій, інших виплат у загальній сумі 17'160 тисяч гривень (у 2021 році – 15'906 тисяч гривень).

10. Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300 звіту про фінансові результати)

Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

Найменування показника	2022	2021
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(9'743)	170'442
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	(1'754)	30'680
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	756	89
Разом	(998)	30'769

Статті відстрочених податкових активів та пояснення щодо періоду існування:

Найменування показника	2022	2021
Поточний податок на прибуток	711	32'936
Відстрочений податок	(1'709)	(2'167)
Разом	(998)	30'769

Найменування показника	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	Період дії тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню
Перевищення балансової вартості необоротних активів в бухгалтерському обліку над вартістю в податковому обліку	3'678	7'491	Є динамічним показником: основні засоби амортизуються за різними термінами в бухгалтерському та податковому обліках; відповідно, вибувають теж за різної залишковою вартістю; різниця існуватиме поки існують різні періоди амортизації
Товарні резерви (товари, що повільно рухаються та уцінення до чистої реалізаційної вартості)	20'511	15'502	Є динамічним показником: як правило, товари вибувають (продаються або списуються) протягом року, але замість тих, що продані / списані, з'являються інші, за якими необхідно створювати резерв

Різниця в віднесеному до складу витрат резерву сумнівної та безнадійної заборгованості	9'977	4'387	Теж динамічний показник, що пов'язаний з різними принципами визнання в обліках
Резерви бонусів клієнтів	8'820	12'537	Як правило, створені резерви використовуються протягом не більше одного року при виплаті або компенсації бонусів клієнтам
Резерв витрат, пов'язаних з неотриманими первинними документами	1'220	5'776	Як правило, створені резерви використовуються протягом не більше одного року
Збиток в податковому обліку, перенесений на наступні податкові періоди	6'306	-	
Інші резерви	10'155	5'478	Як правило, створені резерви використовуються протягом не більше одного року
Сума відстроченого податкового активу за ставкою податку на прибуток 18%	10'920	9'211	X

Опис змін у податковому законодавстві наведений у окремо примітці 17.

11. Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2022	2021
Заробітна плата, ЄСВ	21'876	19'519
Послуги у сфері ІТ	15'767	11'756
Госптовари, оренда, комунальні та подібні витрати	8'110	8'756
Консультаційні, інформаційні, управлінські та подібні послуги	6'269	3'813
Амортизація	1'175	1'271
Ремонт та витрати на утримання ОЗ	1'021	1'154
Витрати на відрядження	843	66
Послуги банків	314	519
Послуги страхування	292	467
Інші витрати	4'661	2'435
Разом	60'328	49'756

12. Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2022	2021
Заробітна плата, ЄСВ	98'519	89'325
Амортизація	6'132	9'430
Реклама, витрати на просування продукції	6'078	28'134
Консультаційні, інформаційні, управлінські та подібні послуги	5'832	6'552
Транспортні витрати	3'806	5'162
Ремонт, експлуатація та витрати на утримання ОЗ	2'994	3'637
Госптовари, оренда, комунальні та подібні витрати	2'167	1'936
Резерв премій	1'735	2'111
Інші витрати на збут	4'246	7'920
Разом	131'509	154'207

13. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином (в тис. грн.):

Найменування показника	31 грудня 2022			31 грудня 2021		
	Українські гривні	Євро	Всього	Українські гривні	Євро	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	2'203	-	2'203	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	17'805	-	17'805	31'131	-	31'131
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	8'975	8'975	-	3'333	3'333

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2'357	-	2'357	1'140	-	1'140
Грошові кошти та їх еквіваленти	70'253	-	70'253	103'023	2'060	105'083
Всього фінансові активи	92'618	8'975	101'593	135'294	5'393	140'687
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	896	398	1'295	3'467	-	3'467
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	5'801	-	5'801	2'732	-	2'732
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	65'306	65'306	-	25'387	25'387
Інші поточні зобов'язання	3'626	-	3'626	4'496	-	4'496
Всього фінансові зобов'язання	10'323	65'704	76'028	10'695	25'387	36'082

Фінансові інструменти за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року, тисяч гривень:

Найменування показника	За вимогою або до 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Більше року	Прострочена	Усього	Балансова вартість
Активи						
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	2'203	-	2'203	2'203
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9'065	3'828	14'888	14'888	27'781	17'805
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	3'909	995	4'071	4'071	8'975	8'975
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2'357	-	-	-	2'357	2'357
Грошові кошти та їх еквіваленти	70'253	-	-	-	70'253	70'253
Всього фінансові активи	85'584	4'823	21'162	18'959	111'569	101'593
Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	896	-	399	399	1'295	1'295
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	5'801	-	-	-	5'801	5'801
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	8'456	-	56'850	56'850	65'306	65'306
Інші поточні зобов'язання	3'626	-	-	-	3'626	3'626
Всього фінансові зобов'язання	18'779		57'249	57'249	76'028	76'028

Фінансові інструменти за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року, тисяч гривень:

Найменування показника	За вимогою або до 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Більше року	Прострочена	Усього	Балансова вартість
Активи						
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23'105	2'090	-	10'323	35'518	31'131
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	3'112	-	-	221	3'333	3'333
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1'140	-	-	-	1'140	1'140
Грошові кошти та їх еквіваленти	105'083	-	-	-	105'083	105'083
Всього фінансові активи	132'440	2'090		10'544	145'074	140'687
Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3'467	-	-	-	3'467	3'467
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	2'732	-	-	-	2'732	2'732
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	25'387	-	-	-	25'387	25'387
Інші поточні зобов'язання	4'496	-	-	-	4'496	4'496
Всього фінансові зобов'язання	36'082	-		-	36'082	36'082

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів, зазначених вище.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на цю дату.

14. Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду - Форма № 5, рядок 267

Станом на 31 грудня 2022 року більшу частину основних засобів, орендованих за умовами операційної оренди, склали офісні та складські приміщення загальною вартістю (відповідно до вказаної у договорах операційної оренди) 73'297 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року - 73'394 тисячі гривень, відповідно). Компанія має першочергове право укласти договори на новий строк після закінчення строків договорів.

15. Інші операційні доходи і витрати - Форма № 5, рядок 490

Доходи:

Найменування показника	2022	2021
Дохід від надання послуг	30'317	30'879
Отримані відсотки банку	2'916	1'784
Позитивна курсова різниця при купівлі валюти (позитивне значення між курсом придбаної валюти за курсом НБУ та курсом МВРУ) та дохід від продажу іноземної валюти	554	2'583
Оприбутковано надлишок необоротних активів, матеріалів, товарів	552	747
Дохід від списання кредиторської заборгованості	106	8
Відшкодування додаткової відпустки, доходу призваних на збори	20	36
Відшкодування раніше списаних активів	14	14
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	10	77
Всього інших операційних доходів	34'489	36'128

Витрати:

Найменування показника	2022	2021
Зміна резерву простроченої та сумнівної заборгованості	5'590	1'232
Від'ємна курсова різниця при купівлі валюти (негативне значення між курсом придбаної валюти за курсом НБУ та курсом МВРУ) та балансова вартість проданої валюти	5'248	1'763
Зміна резерву знецінення товарів	5'009	5'183
Нарахування податків (ПДВ, ПДФО тощо) за рахунок витрат	1'489	2'458
Витрати/ (доходи) зі створення інших забезпечень	847	765
Списання нестачі товарів, включаючи ПДВ	607	1'046
Медичне страхування співробітників	164	105
Списання неліквідних товарів	7	979
Інші операційні витрати	430	(714)
Всього інших операційних витрат	19'391	14'245

16. Інші надходження та інші витрачання (рядки 3095 та 3190 Звіту про рух грошових коштів)**Інші надходження (рядок 3095):**

Найменування показника	2022	2021
Помилково перераховані кошти	723	-
Позитивна різниця між курсом євро та курсом НБУ при здійсненні операцій з обміну валюти	554	2'583
Надходження від продажу, матеріалів, інших послуг	396	367
Надходження лікарняних від ФСС з ТВП	325	527
Відшкодування витрат за додаткову відпустку по ЧАЕС	20	18
Безповоротна фінансова допомога	10	5
Повернення коштів з підзвіту	2	3
Відшкодування витрат за середньої заробітної плати призваних на військові збори	-	18
Повернення поворотної позики	-	120
Разом	2'030	3'641

Інші витрачання (рядок 3190):

Найменування показника	2022	2021
Від'ємна різниця між курсом євро та курсом НБУ при здійсненні операцій з обміну валюти	5'248	1'763
Повернення помилково перерахованих коштів	723	-
Комісії банків при здійсненні платіжних операцій та обслуговування рахунків	188	221
Комісії банків при здійсненні операцій з обміну валюти	136	305
Перерахування аліментів, утриманих із доходу працівників	-	432
Сплата податку на нерухоме майно за компанію Рехау АГ+Ко	-	28
Членські внески в бізнес-асоціації	-	-
Інші витрачання (в тому числі, надання поворотних позичок)	1'521	2'315
Разом	7'816	5'064

17. Умовні зобов'язання**Зміни в податковому, митному, валютному законодавстві.**

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному та є дуже мінливим. В Україні існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та податкових розрахунків, тому існує можливість, що операції та діяльність Компанії, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин або з певних питань перевірка може стосуватися більш давніх періодів (наприклад, перевірки з питань трансфертного ціноутворення можуть проводитись протягом семи років після закінчення відповідного року).

В 2022 році вказане спеціальне розслідування було припинене, тобто Компанія позбулася потенційних ризиків застосування спеціальних заходів.

18. Зобов'язання, не визнані у фінансовій звітності

Зобов'язання з оперативної оренди (сума майбутніх мінімальних орендних платежів за угодами невідмовної операційної оренди без ПДВ):

Період	31 грудня 2022	31 грудня 2021
До 1 року	6'457	6'844
1-5 років	16'884	14'450
більше 5 років	5'709	8'799
Разом	29'050	30'093

Наявність у Компанії кредитної лінії, випущеної під корпоративну гарантію у якості забезпечення.

У ТОВ «Рехау» наявна відкрита кредитна лінія в АТ «Укрсиббанк» в граничній сумі еквівалента 3 млн. євро. Забезпеченням по кредиту виступає гарантія від материнської компанії (Рехау Фервальтунгсцентралс АГ).

19. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2022 року і станом на 21 лютого 2023 року (дату цієї звітності) не відбулось жодних подій, інформація про які потребує розкриття у цій фінансовій звітності.

Генеральний директор

Ф.М. Омелінський

Головний бухгалтер

О.С. Станкевич