

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН» (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик

На нашу думку, фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2021 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 9 до фінансової звітності, у якій зазначається про настання суттєвої невизначеності зовнішнього характеру, що стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Це ставить під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який складається керівництвом Компанії на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями). Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

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

Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління Компанії за 2021 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2021 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2021 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хіміч Людмила Вікторівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101067

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



04 березня 2022 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
Код за ЄДРПОУ: 32241880
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094
м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05
веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №28-10-2021/А від 06.10.2021 р., додаткова угода №1 від 06.10.2021 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 06.10.2021 р. по 04.03.2022 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

назва Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЛІТАН" Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ
адреса ДНІПРОПЕТРОВСЬКА за КАТОТТГ 1
назва юридично-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
код економічної діяльності Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами за КВЕД
кількість працівників 2 31
адреса вулиця Криворізька, буд. 1, ЧЕЧЕЛІВСЬКИЙ р-н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 7909774
телефон 49000

КОДН		
2022	01	01
36440036		
UA12020010010757287		
240		
45.11		

валюта тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма
примовної показники якого наводяться в гривнях з копійками)

знак (робити позначку "✓" у відповідній клітинці):

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
нерезидентні активи	1000	15	4
решта вартість	1001	23	23
накопичена амортизація	1002	8	19
збільшені капітальні інвестиції	1005	22	27
інші засоби	1010	314	227
решта вартість	1011	1 494	1 542
земля	1012	1 180	1 315
інтелектуальна нерухомість	1015	-	-
решта вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
ресурси інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
решта вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
включені податкові активи	1045	1	1
інші	1050	-	-
включені аквізиційні витрати	1060	-	-
витрати на кошти у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші оборотні активи	1090	-	-
сума за розділом I	1095	352	289
II. Оборотні активи			
інші	1100	91 652	78 296
зобов'язання	1101	76 010	64 538
зменшене виробництво	1102	-	-
решта продукція	1103	-	-
товари	1104	15 642	13 758
решта біологічні активи	1110	-	-
витрати перестрахування	1115	-	-
інші одержавки	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	27 519	41 559
дебіторська заборгованість за розрахунками: включено авансами	1130	30 172	9 549
включено	1135	1 783	2 393
зобов'язання з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	22	82
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
за зобов'язання дебіторська заборгованість	1155	129	85
решта фінансові інвестиції	1160	-	-
інші та їх еквіваленти	1165	18 293	25 742
інші	1166	-	-
внески в банки	1167	18 293	25 742
внески майбутніх періодів	1170	75	88
інші перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
зобов'язання:			
резерви довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резерви збитків або резерви належних виплат	1182	-	-

сума незароблених премій	1183	-	-
сума страхових резервів	1184	-	-
зобов'язання за участю акцій	1190	11	2 870
сума за розділом II	1195	169 656	160 664
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
сума	1300	170 008	160 923

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
внесений (пайовий) капітал	1400	70	70
сума до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
сума у дооплату	1405	-	-
власний капітал	1410	-	-
власний дохід	1411	-	-
контингентні курсові різниці	1412	-	-
власний капітал	1415	-	-
неоподаткований прибуток (непокритий збиток)	1420	100 221	112 647
власницький капітал	1425	(-)	(-)
власницький капітал	1430	(-)	(-)
резерви	1435	-	-
сума за розділом I	1495	100 291	112 717
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
срочкові податкові зобов'язання	1500	-	-
займи зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
власне фінансування	1525	-	-
власний допомога	1526	-	-
власні резерви	1530	-	-
сума членів:	1531	-	-
сума довгострокових зобов'язань			
сума збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
сума незароблених премій	1533	-	-
сума страхових резервів	1534	-	-
остаточні контракти	1535	-	-
власний фонд	1540	-	-
сума на виплату джек-поту	1545	-	-
сума за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
поточні кредити банків	1600	-	-
займи віддані	1605	-	-
сума кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
зарплата, роботи, послуги	1615	41 560	25 539
внесками з бюджетом	1620	5 220	373
сума членів з податку на прибуток	1621	5 220	373
внесками зі страхування	1625	-	-
внесками з оплати праці	1630	-	-
сума кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 294	17 201
сума кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	345	427
сума кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
сума кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
сума забезпечення	1660	1 326	1 522
сума майбутніх періодів	1665	-	-
срочові комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
сума поточні зобов'язання	1690	3 972	3 144
сума за розділом III	1695	69 717	48 206
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
сума вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
сума	1900	170 008	160 923

підписав

Сухов Олег Петрович

зачинив бухгалтер

Вдовенко Олена Альбертівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Використовується в державній інформаційно-статистичній системі як центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Звіт про фінансові результати

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ
"ЛІТАН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
36440036		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 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	324 156	444 763
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(265 336)	(360 533)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	58 820	84 230
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 011	16 405
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 061)	(5 052)
Витрати на збут	2150	(12 219)	(9 921)
Інші операційні витрати	2180	(14 588)	(11 546)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	30 963	74 116
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	37	252
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(180)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	30 820	74 368
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 559)	(13 389)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	25 261	60 979
збиток	2355	(-)	(-)

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	25 261	60 979

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 059	464
Витрати на оплату праці	2505	6 139	5 688
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 359	1 242
Амортизація	2515	147	295
Інші операційні витрати	2520	24 029	18 775
Разом	2550	32 733	26 464

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Сухов Олег Петрович

Вдовенко Олена Альбертівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
36440036		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЛІТАН"
(найменування)Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 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	287 406	274 036
Повернення податків і зборів	3005	216	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	36	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	64 532	236 794
Надходження від повернення авансів	3020	55	836
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	265	1 530
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	28	19
Надходження від операційної оренди	3040	15	21
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	130	285
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(93 362)	(141 039)
Прав	3105	(4 822)	(4 578)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 316)	(1 249)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(48 513)	(96 507)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 440)	(14 486)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(35 730)	(77 331)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 343)	(4 690)
Витрачання на оплату авансів	3135	(178 251)	(249 900)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 775)	(85)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 684)	(3 802)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19 924	16 361
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Випрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(65)	(440)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Випрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Випрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-65	-440
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	194	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	3 304	4 345
Випрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	235	198
Сплату дивідендів	3355	(11 918)	(31 655)
Випрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Випрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Випрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Випрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(3 170)	(4 070)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-11 825	-31 578
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8 034	-15 657
Залишок коштів на початок року	3405	18 293	33 831
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(585)	119
Залишок коштів на кінець року	3415	25 742	18 293

Керівник

Головний бухгалтер



Сухов Олег Петрович

Вдовенко Олена Альбертівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
внесок частого прибутку (матеріальне рішення)	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок учасників: внесок до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок капіталу: внесок акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок від продажу викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок від викуплення акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок номінальної вартості акцій до зміни в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок до зміни в капіталі (продаж контрольованої частки в дочірньому підприємстві)	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок змін у капіталі	4295	-	-	-	-	12 426	-	-	12 426
внесок на кінець року	4300	70	-	-	-	112 647	-	-	112 717

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Сухов Олег Петрович

Вдовенко Олена Альбертівна

Код	2021	12	31
	36440036		
	UA32020010010757287		
	240		
	45.11		

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ
за КАТОРТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2021 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВІЙ ДІМ "ЛІТАВ"

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Орган державного управління

Орган ліцензійно-працююча форма господарювання

Вид економічної діяльності Торгова автомобілями та легковими автотранспортними засобами

Одиниця виміру: тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю

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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	23	8	-	-	-	-	-	11	-	-	-	23	19
	080	23	8	-	-	-	-	-	11	-	-	-	23	19
Гуdivл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

1 Кошифратор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

(081)
(082)
(083)
(084)
(085)

Група основних засобів	Код рядка	показники за період року		середнє за період року		залишок на кінець року		залишок на початок року		періодичні виплати за період року	залишок на кінець року		залишок на початок року					
		періодичні виплати за період року		середнє за період року		залишок на кінець року		залишок на початок року			залишок на кінець року		залишок на початок року					
		періодичні виплати за період року	залишок на кінець року	періодичні виплати за період року	середнє за період року	залишок на кінець року	залишок на початок року	періодичні виплати за період року	залишок на кінець року		періодичні виплати за період року	залишок на кінець року	періодичні виплати за період року	залишок на кінець року				
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	129	416	135	20	-	-	-	-	80	-	-	-	436	225	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	542	533	-	-	-	-	-	9	-	-	-	542	542	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	128	95	-	-	-	-	-	17	-	-	-	128	112	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маломіцні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	408	407	29	-	-	1	1	30	-	-	-	436	436	-	-	-	-
Разом	260	1404	1180	49	-	-	1	1	136	-	-	-	1342	1315	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

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

Залишок вартість основних засобів, вартість повністю амортизованих основних засобів

Залишок вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

Залишок вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

Залишок вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

Залишок вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

Залишок вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

Найменування показника		Код рядка	За рік	На кінець року
		2	3	4
I				
Капітально будівництво		240	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів		290	20	17
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		300	29	10
Придбання (створення) нематеріальних активів		310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів		320	-	-
Інші		330	-	-
Разом		340	49	27

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

(421)

за собівартістю

(422)

за справедливою вартістю

(423)

за амортизованою собівартістю

(424)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

(425)

за собівартістю

(426)

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

-

Найменування показника	Код радіо	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційні орендні активи	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	4247	4153
Реалізація інших оборотних активів	460	135	135
Штрафи, пені, неустойки	470	-	36
480			
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення			
Інші операційні доходи і витрати	490	629	10264
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
550			
Фінансова оренда активів			
560		37	-
Інші фінансові доходи і витрати			
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
580			
Доходи від обслування підприємств			
590			
Результат оцінки корисності			
600			
Неопераційна курсова різниця			
610			X
Безоплатно одержані активи			
620		X	-
Списання необоротних активів			
630			180

Товаробізнані (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частина доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаробізнаними
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)	-	
(632)	-	%
(633)	-	

Назва показника	Код радіо	На кінець року
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	23742
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	25742

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	Сторіжово невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що зрахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відраховуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1322	193	-	-	-	-	1515
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 об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення (резерв) для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат і платежів	760	4	29	-	26	-	-	7
Резерв сумісних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1326	222	-	26	-	-	1522

Найменування показника	Код радян	Балансова цінність на кінець року	Періодична ціна	
			облігання чистою вартістю реалізації *	у відсотках
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	16	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	643,56	-	-
Паливо	820	82	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	68	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозношувані предмети	880	16	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	13758	-	-
Разом	920	78296	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(921)	78296
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

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

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

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками псування		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	41559	41509	34	16
Інша поточна дебиторська заборгованість	950	85	85	-	-

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

(951) -
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо визнання, 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 зтриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

Найменування показника

Код рядка	Сума
1	5559
1210	1
1220	1
1225	-
1230	-
1235	-
1240	5559
1241	5559
1242	-
1243	-
1250	-
1251	-
1252	-
1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	147
Використано за рік - усього	1310	54
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	54
з них машини та обладнання	1313	20
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Група біологічних активів	Код рядка	за період по кінець року		набутий за рік		наданий за рік		вартість на кінець періоду року		за період по кінець року		вартість на кінець року	вартість на кінець року			
		періодична вартість	ціна акції/акорд/тишія	періодична вартість	ціна акції/акорд/тишія	періодична вартість	ціна акції/акорд/тишія	на кінець періоду року	на кінець періоду року	залишок на кінець періоду року	ціна акції/акорд/тишія					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стадії біологічних перетворень (сиріт тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, періодична вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

Найменування показника	Код радян	Партія первісного випуску	Вартість, що близько з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного випуску		Уцінка	Витрати від реалізації	Собівартість реалізації	Реалізація реалізації	Фінансовий результат (прибуток з обліку) або періодично визнання та реалізації
				дохід	виграти					
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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабрична)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняк, кісточка)	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 якого:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свіней	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

Суков Олег Петрович

Вдовенко Олена Альбертівна

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН» (далі – Компанія) за рік, що закінчився 31.12.2021, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 28 лютого 2022 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 28 лютого 2022 року включно.

Компанія ТОВ АФ «Аудит-Інвест», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Генеральний директор
ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»

м. Дніпро, Україна
28 лютого 2022 року



Олег Сухов

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»

**Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за
НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2021 року**

ЗМІСТ

1	ЗМІВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	1
2	ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
3	ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ.....	4
3.1	УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ ТА В ГАЛУЗІ	4
3.2	ПРИТУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ.....	6
3.3	ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	7
3.4	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	7
3.5	ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	7
3.6	ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	8
3.7	ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ.....	8
3.8	ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
3.9	ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ	13
4	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	13
4.1	Основні засоби	13
4.2	Нематеріальні активи	14
4.3	Запаси.....	14
4.4	Дебіторська заборгованість	14
4.5	Грошові кошти та їх еквіваленти	16
4.6	Витрати майбутніх періодів.....	16
4.7	Інші оборотні активи	16
4.8	Зареєстрований капітал	17
4.9	Поточні зобов'язання та забезпечення	17
4.10	Дивіди	18
4.11	Витрати.....	18
4.12	Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	19
5	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	20
5.1	Операції з пов'язаними сторонами	20
5.2	Оренда.....	21
5.3	Умовні та контрактні зобов'язання.....	21
6	ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	22
6.1	Валютний ризик.....	22
6.2	Кредитний ризик.....	23
6.3	Ризик ліквідності	23
7	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	23
8	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	23
9	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	24

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні.

Дата первинної державної реєстрації 16.03.2009 року.

Основним напрямком діяльності Компанії є:

- постачання, гарантійне та сервісне обслуговування міського пасажирського електричного транспорту (нові тролейбуси та автобуси);
- постачання трамваїв і тролейбусів, які раніше експлуатувалися в країнах ЄС;
- постачання запасних частин та комплектуючих для тролейбусів, що експлуатуються комунальними підприємствами.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань видами діяльності Компанії є:

- 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (основний);
- 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами;
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- 46.44 Оптова торгівля фарфором, скляним посудом і засобами для чищення;
- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 85.59 Інші види освіти, н.в.і.у.

Компанія має в наявності наступні ліцензії та дозволи на право здійснення певних операцій (видів діяльності):

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
Дозвіл на торгівлю транспортними засобами та їх складовими частинами, що мають ідентифікаційні номери	Реєстраційний номер ГСЦ МВС - 7486	29.08.2017	безстроковий	Головний сервісний центр Міністерства внутрішніх справ України

Юридична адреса Компанії: 49000, м. Дніпро, вул. Криворізька, 1

Фактичне місцезнаходження Компанії: 49101, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 46, прим.52.

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів.

Станом на 31 грудня 2021 року середня кількість працівників в Компанії складає 31 працівників.

Станом на 31 грудня 2021 року учасниками та власниками Компанії є громадяни України:

- Сухов Олег Петрович (85% частки статутного капіталу - 59 500,00 грн.);
- Науменко Дмитро Олександрович (15% частки статутного капіталу - 10 500,00 грн.).

Кінцеві бенефіціарні власники: Сухов Олег Петрович та Науменко Дмитро Олександрович.

1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ ТА В ГАЛУЗІ

Даний розділ містить аналітичну інформацію, що описує ситуацію та кон'юнктурні особливості українського ринку громадського транспорту – ринку, на якому веде господарчу діяльність ТОВ «ТД ЛІТАН». При цьому основна діяльність компанії підпадає під наступні КВЕДИ: 45.11 «Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами» (основний), 45.20 «Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів» та інші.

Для більшості тролейбусних систем України 2020-2021 роки стали роками розвитку. Українські міста, незважаючи на локдаун і карантин, закупили досить значну кількість нових тролейбусів - значно більше, ніж в попередні роки.

При цьому простежується стійка тенденція відходу від раніше звичних закупівель за кошти міських бюджетів (невеликих партій тролейбусів), як це було ще пару років тому. Замість цього міська влада знайшла інших шляхи - через лізингові програми або кредити європейських банків. Обидві ці схеми дозволяють одночасно закупити відразу кілька десятків тролейбусів під порівняно невеликі відсотки - наприклад, під 6-8% річних у валюті терміном на 10 років, як це робиться в типових кредитах на нові тролейбуси від Європейського банку реконструкції та розвитку. Також багато міст беруть участь в урядовій програмі «Міський громадський транспорт» на кредитні кошти Європейського інвестиційного банку.

Міський транспорт в Україні значною мірою забезпечується як українськими так і іноземними деталями, комплектуючими та матеріалами. По більшості позицій національна промисловість може забезпечити потреби заводів-виробників та комунальних підприємств, проте не завжди українська продукція краще в співвідношенні «ціна-якість». Наприклад, на тролейбуси практично завжди ставлять двигун та ходову систему іноземного виробництва.

За останні роки в українські міста надійшло понад 360 нових тролейбусів. Слід зауважити, що не менше 50 машин з цього числа - мають опцію збільшеного автономного ходу від акумуляторів на 15-20 кілометрів і більше - що дозволяє відкривати нові маршрути, які частково проходять в районах без контактної мережі тролейбуса.

На українському ринку представлені тролейбуси українського виробництва, тролейбуси виготовлені з імпортованих комплектуючих та тролейбуси, що були у вжитку і завезені з європейських країн. Умовою для використання вказаного транспорту, є відповідність ДСТУ 4905:2008 «Колісні транспортні засоби. Тролейбуси. Загальні технічні вимоги».

На ринку представлено близько 10 моделей українського та кооперативного виробництва та близько 20 моделей та модифікацій техніки вказаної категорії іноземного виробництва, включаючи техніку що була у вжитку. Таким чином, можна стверджувати, що тролейбуси, що виготовляються та експлуатуються в Україні мають аналогічні споживчі та технологічні властивості.

За виробниками статистика продажів тролейбусів наступна:

- тролейбуси модельного ряду «БКМ-321» в різних модифікаціях;
- тролейбуси моделі «Дніпро-Т203»;
- тролейбуси марки «Богдан» (одиначні і зчленовані);
- тролейбуси моделі «Електрон-Т191»;
- тролейбуси моделі «PTS-12»;
- тролейбуси моделі «Еталон-Т121-Барвінок».

Як бачимо, білоруські виробники сумарно складають дві третини всіх тролейбусів, якщо вважати за основу їх кузова - від ВАТ «МАЗ» та ВАТ «БелКоммунМаш».

Географія ринку визначається обсягами закупівель тролейбусів регіональними муніципалітетами, які протягом 2020-2021 років розподілялися наступним чином: м. Маріуполь - $\approx 22\%$, м. Кривий Ріг - $\approx 15\%$, м. Харків - $\approx 11\%$, м. Львів - $\approx 11\%$, інші міста - $\approx 32\%$.

По містах лідирують Маріуполь, Кривий Ріг, Житомир, Харків і Львів, Миколаїв, які отримали по 30 і більше тролейбусів. У той же час невеликі міста Донбасу, на кшталт Слов'янська і Бахмута, навіть закупівлю по 3-4 тролейбуса вже можуть вважати за дуже суттєве оновлення свого тролейбусного парку.

В цілому, 2020-2021 роки стали часом масової реалізації типових тролейбусних кредитних проектів в Україні, в основному за рахунок ЄБРР і ЄІБ.

Одна з головних проблем для роботи підприємств з виробництва громадського електричного транспорту в Україні - нерегулярний попит. Практично всі виробники залежать від державних тендерів і не ведуть серійне виробництво продукції. Це заважає ефективно використовувати ресурси і планувати свою діяльність на тривалий період.

На шляху стабільної роботи компаній - виробників також стоять і складнощі з фінансуванням закупівель нової техніки. Бюджети українських міст, які виступають основними покупцями транспорту, тільки в окремих випадках можуть покрити витрати на оновлення парку пасажирської техніки без залучення позикових коштів.

Більш стабільно йдуть закупівлі в рамках програми «Міський громадський транспорт в Україні», яку з 2016 року фінансує Європейський інвестиційний банк. Частина закупівель відбувається також за рахунок кредитів Європейського банку реконструкції та розвитку. З огляду на те, що вартість грошей у ЄІБ і ЄБРР набагато

нижче, ніж в українських комерційних банків (25-30%), ці програми стали чи не єдиним джерелом фінансування купівлі нового транспорту. Решта - це лізинг виробників або європейських міст, які продають техніку, що була у використанні, а також закупівля та глибока модернізація за власні кошти.

Українським виробникам часто доводиться боротися за замовлення не тільки між собою, а й з іноземними компаніями, які, за оцінками експертів, займають на ринку державних закупівель міського транспорту значну частку в 25-30%. У підсумку ці гроші виводяться за межі української економіки, хоча могли б профінансувати роботу не тільки заводів, що виробляють кінцевий продукт, а й цілого ряду постачальників комплектуючих і послуг.

Протягом 2020-2021 років на законодавчому рівні обговорювалась тема локалізації виробництва – збільшення частки комплектуючих або послуг в загальному виробництві електротранспорту. Очікується, що така ініціатива також буде стимулювати розміщення в Україні іноземних виробництв або створення спільних підприємств саме з виробництва вузлів і комплектуючих. Завдяки співпраці з іноземними партнерами українські заводи отримають технології та компетенції, які згодом допоможуть їх кінцевій продукції конкурувати в тому числі на світових ринках.

Рівень конкуренції на українському ринку міського транспорту в сегменті тролейбусів оцінюється як високий. Конкуренція на ринку визначається наступними чинниками, які є типовими для ринків, залежних від бюджетного та «складного» фінансування.

1. Ціновими пропозиціями та строками постачання. Ціна пропозиції тролейбусів на українському ринку та строки їх поставки замовнику стали в останній час одним з визначальних факторів конкуренції. Вартість техніки на українському ринку формується в залежності від комплектації, транспортних витрат та курсу гривні по відношенню до іноземних валют при закупівлі імпортного транспорту та його частин. Система дисконтів, знижок, наявність лізингових та кредитних програм також мають суттєвий вплив на вибір споживачів – в основному бюджетних установ та організацій.

2. Гарантійним та сервісним обслуговуванням. Послуги по забезпеченню ефективної та рентабельної роботи міського транспорту є також однією з основних конкурентних переваг. В більшості своїй це українські компанії-виробники тролейбусів, що пропонують такі програми на довгострокових умовах.

3. Діловою репутацією постачальників. Культура ділових відносин в Україні обумовлює наявність обов'язкових атрибутів для компанії, що має викликати довіру для довгострокового співробітництва. Насамперед це наявність офісу/складу, цілодобової сервісної підтримки, сайту та інформації в ЗМІ тощо. В останній час перевага надається саме таким компаніям.

Рівень виробничої інфраструктури ринку, на якому провадить діяльність Компанія, оцінюється як розвинений. На ринку присутні підприємства, що мають необхідні виробничі потужності для виготовлення, сервісного та гарантійного обслуговування тролейбусів, а також компанії, що спеціалізуються на постачанні нової або вживаної техніки.

Транспортна інфраструктура, що обслуговує діяльність Компанії, оцінюється як розвинена. Товари даної категорії вільно транспортуються територією України в основному великим та середнім автотранспортом. Імпортний вантаж транспортується автомобільним або морським транспортом.

1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше 12 місяців від звітної дати).

Станом на 31.12.2021 поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 112 457 тис. грн. (на 31.12.2020 на 99 939 тис. грн.).

За 2021 рік Компанія отримала прибуток у сумі 25 261 тис. грн. (за 2020 рік. 60 979 тис. грн.)

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Компанії впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності в Україні (далі – НП(С)БО і є звітністю загального призначення.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2021 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2021 року. Фінансова звітність Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5);
- Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО, за виключенням тих, що були розкриті Компанією безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіті про власний капітал, а також у «Примітках до річної фінансової звітності».

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації, та необоротних активів, відображених за первісною вартістю.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції і фінансове становище Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом звітного періоду змін в обліковій політиці Компанії не відбувалося.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Фінансова звітність для подання в органи державної статистики затверджена 28 лютого 2022 року.

2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації щодо умовних активів та зобов'язань при складанні фінансової звітності відповідно.

Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. У майбутньому фактичні події можуть відрізнятись від даних оцінок і припущень.

Нижче наведені ті оцінки і припущення, які мають ефект на суми, визнані у фінансовій звітності за НП(С)БО:

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.
- Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) створюється виходячи з оцінки Компанії. Компанія припускає окремі судження, що приймають участь в розрахунку величини резерву сумнівних боргів, як основні джерела оцінки.

2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія веде бухгалтерський облік в національній валюті України гривні, яка є функціональною валютою для Компанії. Компанія обрала українську гривню як валюту подання даної фінансової звітності.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятись від офіційних.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Компанія проводить валютні операції:

Офіційний курс НБУ	1 дол. США/UAH	1 євро/UAH	10 рос.рублів/UAH
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226	3,6397
31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396	3,7823

2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерського обліку.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Балансі з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових.

Рівень суттєвості

Компанією встановлено наступні порогові значення істотності:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу – 3 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку);
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не більше 10 %.
- статей фінансової звітності – 5 000 грн.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки та збори на придбання, а також будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою та їх доставкою до місця використання.

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

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

	<i>Мінімально допустимі строки експлуатації (у роках)</i>
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Термін корисного використання основних засобів та метод їх амортизації у разі необхідності переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік і вартістю менше 20 000,00 грн. (без урахування податку на додану вартість).

Амортизація малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів здійснюється в розмірі 100 % їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Амортизація основних засобів приводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

До поліпшень необоротного активу належать модернізація, модифікація, дообладнання, добудова, реконструкція тощо об'єктів, що приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта необоротного активу, збільшує його первісну вартість.

Переоцінка об'єктів основних засобів проводиться у випадку, якщо залишкова вартість окремого об'єкта більше, ніж на 10 % відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Рішення про проведення переоцінки (із зазначенням групи переоцінюваних об'єктів основних засобів) приймається керівником підприємства шляхом видання відповідного наказу.

Визнання об'єкта основного засобу активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Засоби

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Витрати, пов'язані з доставкою запасів (транспортні витрати) відносяться на вартість тих запасів, в зв'язку з придбанням яких вони понесені, безпосередньо при їх оприбуткуванні.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Одиницею обліку запасів є їх найменування.

Оцінка будь-якого вибуття запасів: сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Оцінка запасів на дату балансу відбувається за найменшою з двох оцінок первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відображається на дату балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором.

Компанія створює резерв сумнівних боргів для очікування повернення грошових коштів неплатоспроможними банками.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, кошти на поточних, депозитних банківських рахунках Компанії та спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ.

Депозити являють собою короткострокові вклади/депозитну лінію, розміщені під ринкові процентні ставки у національній та іноземній валюті (дол. США).

Зобов'язання

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

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються тоді, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи Компанії включають: грошові кошти та їх еквіваленти і банківські депозити, дебіторську заборгованість, включаючи заборгованість за товари, роботи, послуги. Фінансові зобов'язання Компанії включають поточну кредиторську заборгованість, в т.ч. за товари, роботи, послуги.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін

на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Облікова політика стосовно оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань на кожну наступну після визнання дату розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у цій Примітці (Пояснювальній записці).

Визнання доходу

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг (за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує виконання робіт або надання послуг).

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання активів Компанії іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією та дохід може бути достовірно оцінений.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Дохід від отриманих штрафу, пені, неустойки виникає у періоді впевненості отримання економічної вигоди, тобто в періоді отримання штрафу, пені, неустойки на поточний рахунок Компанії.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через здійснення виплат учасникам

До складу витрат відносяться:

- собівартість реалізованих товарів, продукції (робіт, послуг)
- витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати
- фінансові витрати
- інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг)
- суми податку на прибуток.

Витрати звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з собівартості товарів, придбаних з метою подальшого продажу, які були реалізовані протягом звітного періоду.

Податки

Поточний та відстрочений податки

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх

балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподаткованого доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється щорічно (у річній фінансовій звітності) станом на 31 грудня звітного року.

У проміжній фінансовій звітності відображаються відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням сум податку на додану вартість (далі – «ПДВ»), окрім випадків, коли ПДВ, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовуються податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та суми у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають суму ПДВ.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав за використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова оренда на дату складання договору.

Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в сумі, що відноситься до звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, як якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин.

Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Компанія проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

Інформація за сегментами

Компанія не веде розподіл та не розкриває інформації за пріоритетними сегментами.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Виплати працівникам

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, відпускних, інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається витратами та поточним зобов'язанням.

Компанія нараховує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує.

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ

Компанією виправлено помилки, які стосуються визнання у витратах за попередній рік створення забезпечення витрат на відпустки та відновлення на 31.12.2020 року сальдо на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи». Компанією виправлено помилки по попередньому періоду ретроспективно в фінансовій звітності за 2021 рік шляхом перерахування залишків активів та капіталу на початок 2021 року. В зв'язку з цим, повторне оприлюднення виправлених фінансових звітів не потрібне.

Суми виправлень по кожній статті звітності наводяться нижче:

Звіт про фінансовий стан

	до коригування на 01.01.2021	після коригування на 01.01.2021	Вплив
Відстрочені податкові активи	-	1	1
Поточні забезпечення	4	1326	1 322
Нерозподілений прибуток (збиток)	101 542	100 221	-1 321

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

4.1. Основні засоби

Станом на 31.12.2021 основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Групи основних засобів та їх рух протягом 2021 року відображені в розділі 2 «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік».

Компанія впродовж 2021 року отримувала в операційну оренду нежитлове приміщення загальною площею 264,5 кв.м. Станом на 31.12.2021 балансова вартість приміщення згідно з укладеним договором оренди нерухомого майна, взятого в оперативну оренду, становила 790,7 тис. грн.

Компанія впродовж 2021 року здійснювала операції по наданню в суборенду нежитлових приміщень загальною площею 50,32 кв.м.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 дорівнює 1171 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2021 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не переглядалася постійно діючою комісією при проведенні щорічної інвентаризації. По об'єктам основних засобів, по яким ліквідаційна вартість дорівнює нулю, Компанія планує використовувати основні засоби за їх основним призначенням до кінця фізичного терміну їх експлуатації. За умови реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), витрати на реалізацію (ліквідацію) об'єкта основних засобів очікуються на рівні вартості активів, які планують отримати від такої реалізації (ліквідації).

Протягом звітної періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились.

Станом на 31.12.2021 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2021 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

Станом на 31.12.2021 в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та інші необоротні матеріальні активи в сумі 27 тис. грн.

4.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 1-10 років. Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2021 року відображені в розділі 1 «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік».

Станом на 31.12.2021 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

Протягом 2021 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

По кожному нематеріальному активу, в тому числі з необмеженим терміном дії, при передачі в експлуатацію в наказі по підприємству встановлюється термін корисного використання (з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України).

4.3. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у розділі 8 «Запаси» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік».

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2021 дорівнює чистій вартості реалізації. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації.

Вибуття запасів (сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів, готової продукції, товарів) здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Станом на 31.12.2021 запаси, що виступають як заставне майно, є пошкодженими, залежалими або непридатними для використання, передані у переробку, на комісію відсутні.

4.4. Дебіторська заборгованість

Розшифровка р. 1040, 1125, 1130, 1135, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

Примітки до фінансової інформації ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЛІТАН за НП(С)БО – 31 грудня 2021 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:	41 559	27 519
- іноземних покупців	-	223
- вітчизняних покупців	41 559	27 296
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	9 549	30 172
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 393	1 783
Інша поточна дебіторська заборгованість	85	129
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом:	53 586	59 603

Станом на 31.12.2021 в обліку відсутня довгострокова дебіторська.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена в р. 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складається з:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Залишки за виданими позиками	-	97
Залишки по розрахункам за претензіями	-	28
Розрахунки з митницею	85	4
Разом:	85	129

Поточна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю.

Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

Компанією в розділі 9 «Дебіторська заборгованість» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік» розкрито інформація про поточну дебіторську заборгованість за строками (періодами) її непогашення. Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
0-60 днів	41 184	27 169
61-90 днів	4	-
91-120 днів	11	-
більше 120 днів	310	300
більше 360 днів	50	50
Разом:	41 559	27 519

Інша поточна дебіторська заборгованість

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
0-60 днів	85	32
61-90 днів	-	97
Разом:	85	129

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Заборгованість бюджету з ПДВ	2 392	1 783
Заборгованість бюджету по інших податках	1	-
Разом:	2 393	1 783

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена за чистою реалізаційною вартістю.

Станом на 31.12.2021 Компанія не має дебіторської заборгованості, яка є сумнівною, і за якою створюється резерв сумнівних боргів. Вся дебіторська заборгованість – поточна та станом на 31.12.2021 деномінована в гривнях.

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розшифровка р. 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	25 742	17 273
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	-	1 020
Всього, грн	25 742	18 293

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відсутні.

За валютою:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в нац валюті	25 124	5 815
Гроші на банківських рахунках в ін валюті	618	12 478
Гроші у касі в національній валюті	-	-
Разом	25 742	18 293

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів, складеним за прямим методом.

Розшифровка р. 3095 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів (за прямими методом):

	за 2021 рік	за 2020 рік
Повернення надлишково перерахованих коштів	50	1
Повернення різниці з операцій покупки валюти	-	-
Отримання сплати штрафів та інш. платежів від контрагентів	-	-
Надходження процентів за депозитами на вимогу	-	-
Надходження за реалізацією запасів	-	-
Надходження від повернення фін допомоги	-	-
Інше	80	284
Разом	130	285

Розшифровка р 3190 «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів (за прямими методом):

	за 2021 рік	за 2020 рік
Кошти на відрядження, допомога	332	416
Перерахування на митницю	81	-
Благодійна безповоротна допомога	250	2 178
Штрафи за податками	36	-
Штрафи за господарськими договорами	193	40
Інше	792	1 168
Разом	1 684	3 802

4.6. Витрати майбутніх періодів

Розшифровка р. 1170 «Витрати майбутніх періодів» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Витрати на виготовлення тролейбусів "ДНІПРО-Т203"	5	-
Витрати на ремонт тролейбусів Skoda 14Tr	51	51
Страховання автомобілів та орендованого майна	3	3
Доступ до онлайн-сервісів та оновлення ПП	29	21
Разом	88	75

4.7. Інші оборотні активи

Розшифровка р. 1190 «Інші оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Податковий кредит	2	11
Податкові зобов'язання	2 868	-
Разом	2 870	11

4.8. Зареєстрований капітал

Розмір зареєстрованого капіталу Компанії становить 70 тис. грн. та складається з грошових внесків учасників. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 учасником та власником Компанії є громадянин України:

- Сухов Олег Петрович (85% частки статутного капіталу);
- Науменко Дмитро Олександрович (15% частки статутного капіталу).

Кінцевим бенефіціарним власником є: Сухов О.П., Науменко Д.О.

Змін у складі учасників протягом 2021 року не відбувалося. Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі в 2021 році не відбувались. Резервний капітал не створювався.

4.9. Поточні зобов'язання та забезпечення

Розшифровка р. 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660, 1665, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Поточні зобов'язання та забезпечення включають:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 539	41 560
- перед вітчизняними постачальниками	4 144	2 104
- перед іноземними постачальниками	21 395	39 456
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	17 201	17 294
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	427	345
Поточні забезпечення	1 522	1 326
Інші поточні зобов'язання	3 144	3 972
Разом:	47 833	64 497

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Розрахунки за податком на прибуток	373	5 220
Разом:	373	5 220

Податок на прибуток та ПДВ розраховано згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток в розмірі 18%, ставка ПДВ дорівнює 20 %. Компанія не має прострочену заборгованість зі сплати податків перед бюджетом станом на 31.12.2021.

Інші поточні зобов'язання, відображені в р. 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складаються:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Розрахунки з підзвітними особами	-	2
Податковий кредит	1 296	797
Податкові зобов'язання	-	1 091
Інше	1 848	2 082
Разом:	3 144	3 972

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у розділі 7 «Забезпечення і резерви» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні та нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток;
- витрат на формування забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат і платежів.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: зарплата, премії, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2021 відсутні.

Вся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях. Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

4.10. Доходи

Основний дохід компанії – це продаж, гарантійне та сервісне обслуговування міського пасажирського електричного транспорту (нові тролейбуси) та автобусів, продаж трамваїв і тролейбусів, які раніше експлуатувалися в країнах ЄС, продаж запасних частин та комплектуючих для тролейбусів, що експлуатуються комунальними підприємствами.

Компанія не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу (способи розповсюдження продукції, товарів, робіт тощо) однаковий.

Компанія не виділяє пріоритетних та допоміжних сегментів, так як вплив на фінансовий результат діяльності зазначених вище напрямків за своїм характером є однаковим, організаційна структура Компанії єдина.

Активи та зобов'язання Компанії не розподіляються за напрямками, оскільки використовуються спільно при здійсненні діяльності Компанією в цілому, та доходи та витрати, що пов'язані з їх використанням або виникненням, включаються до складу інформації про Компанію в цілому при складанні фінансової звітності.

Розшифровка доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведена нижче:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від реалізації товарів	323 801	444 734
Дохід від реалізації робіт і послуг	355	29
Разом:	324 156	444 763

Розшифровка інших операційних доходів наведена нижче:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Операційна курсова різниця	4 247	1 370
Реалізація інших оборотних активів	135	55
Інші операційні доходи,	629	14 980
в тому числі:		
Дохід від покупки-продажу валюти	79	283
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	10
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	133
Інші операційні доходи	550	14 554
Разом:	5 011	16 405

Розшифровка інших фінансових доходів наведена нижче:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Статті доходів		
Банківські відсотки	37	252
Разом	37	252

4.11. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Собівартість реалізованих товарів	265 336	360 533
Разом	265 336	360 533

Розшифровка інших операційних витрат наведена нижче:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Операційна курсова різниця	4 153	6 575
Реалізація інших оборотних активів	135	55
Штрафи, пені, неустойки	36	6
Інші операційні витрати	9 913	4 910
в тому числі:		
<i>Покупка-продаж валюти</i>	351	886
<i>Інші витрати</i>	9 913	4 024
Разом	14 588	11 546

Розшифровка інших витрати наведена нижче:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Безповоротна фінансова допомога	180	-
Разом	180	-

Витрати, які включені до статей витрат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками), відсутні.

4.12. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

В 2021 році податок на прибуток в Україні обчислювався з оподаткованого прибутку за ставкою 18% (в 2019 році: 18%). Протягом 2021 та 2020 років у Компанії були відсутні пільги з податку на прибуток.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та НП(С)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2020 включають:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Поточний податок	5 559	13 389
Зміни у відстрочених податках	-	-
Витрати по податку на прибуток	5 559	13 389

Найменування тимчасової різниці	Станом на 31.12.2020 року, тис.грн.				
	Значення показника в податковому обліку	Значення показника в бухгалтерському обліку	Тимчасова різниця	Ставка податку	Відстрочений податок ВПА (ВІПЗ)
Забезпечення (резерв) для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат і платежів	0	4	4	18	1

Найменування тимчасової різниці	Станом на 31.12.2021 року, тис.грн.				
	Значення показника в податковому обліку	Значення показника в бухгалтерському обліку	Тимчасова різниця	Ставка податку	Відстрочений податок ВПА (ВІПЗ)
Забезпечення (резерв) для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат і платежів	0	7	7	18	1

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» під пов'язаними сторонами Компанії, що готує фінансову звітність, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- 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 відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми підприємствами. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами. Характер відносин та операцій з юридичними та фізичними особами – пов'язаними сторонами наведено нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції
Контролююча сторона - учасник Компанії, пов'язані через спільних власників	Повернення раніше отриманої від пов'язаної особи фін допомоги
Компанії, пов'язані через спільних власників	Закупівля матеріалів, товарів, послуг
Компанії, пов'язані через спільних власників	Повернення раніше отриманої від пов'язаної особи фін допомоги
Компанії, пов'язані через спільних власників	Надання фінансової допомоги пов'язаній особі

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- ТОВ "ДУОТРАНС": код ЄДРПОУ 33475274, місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Воскресенська, будинок 46, приміщення 52;
- Сухов О.П., контролююча сторона - учасник;
- Науменко Д.О., контролююча сторона – учасник .

Нижче представлені загальні суми операцій, проведених із пов'язаними сторонами, та залишки за розрахунками з ними станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року.

Дебіторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

Дебіторська заборгованість	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	89	90

Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

Кредиторська заборгованість	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615 Балансу)	936	821
Інші поточні зобов'язання (р. 1690 Балансу) <i>у т. ч. кредиторська заборгованість за отриманими безвідсотковими поворотними позиками</i>	1 848 585	2 082 626
Разом	2 784	2 903

Операції з пов'язаними сторонами були наступними:

Операції з пов'язаними сторонами	За 2021	За 2020
Закупки товарів, робіт, послуг	803	808
Повернення наданої безвідсоткової поворотної позики	41	-
Погашення заборгованості за претензіями	193	34
Повернення отриманої фінансової допомоги	194	-

Закупки товарів, робіт, послуг включали придбання орендних послуг.

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. У 2021 та 2020 роках не було видано або отримано гарантій по відношенню до пов'язаних сторін.

Методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін не відрізняються від методів застосованих в операціях з іншими сторонами.

Ключовий управлінський персонал включає керівництво: директора та головного бухгалтера. Характер відносин – відносини контролю. У 2021 та 2020 році сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних витрат та становить:

	за 2021 рік	за 2020 рік
Витрати на оплату праці	775	733
Витрати на соціальне страхування	171	161
Загалом	946	894

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

5.2. Оренда

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, становили 598 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року 593 тис. грн.).

Компанія також орендувала рухоме майно (транспортні засоби та офісну техніку), орендна плата за яке за 2021 рік становила 113 тис. грн. (за 2020 рік 101 тис. грн.).

Компанія як орендодавець

Впродовж 2021 року Компанія отримувала дохід від надання в суборенду нежитлових приміщень.

Дохід від надання послуг з суборенди нежитлових приміщень за 2021 рік становить 29 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг). За аналогічний період 2020 року дохід від надання послуг з суборенди нежитлових приміщень становив 29 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг).

Протягом звітного періоду відсутні операції фінансової оренди, невідмовні орендні угоди, а також обмеження, передбачені орендними угодами.

5.3. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

Трансферне ціноутворення

Діяльність Компанії протягом 2021, 2020 років була предметом державного регулювання у сфері трансферного ціноутворення в Україні. Керівництво вважає, що протягом зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення та всі необхідні нарахування відобразила у цій фінансовій звітності.

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнитися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить

складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Судові справи

Станом на 31.12.2021 судові процеси у Компанії відсутні.

6. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

6.1. Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявних відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливанням курсу гривні до євро, долару США, у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії. Компанія не уклала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийняттого рівня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи і зобов'язання Компанії, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Офіційний курс НБУ	1 дол. США/UAH	1 євро/UAH	10 рос.рублів/UAH
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226	3,6397
31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396	3,7823

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

Статті звітності	Станом на 31.12.2021		Станом на 31.12.2020	
	Євро	Дол. США	Євро	Дол. США
Грошові кошти та їх еквіваленти	526	92	11 820	656
Дебіторська заборгованість за товари, послуги				223
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	(6 315)	(15 080)	(16 504)	(22 953)
Чиста позиція	(5 789)	(14 988)	(4 684)	(22 074)

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу при постійному значенні усіх інших змінних.

Валюта	Зміна в обмінному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
За рік, що закінчився 31.12.2021		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	-1 499
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	+1 499
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	-579
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	+579
За рік, що закінчився 31.12.2020		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	-2 207
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	+2 207
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	-468
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	+468

6.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

6.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

Фінансові зобов'язання	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги станом на 31.12.2021	4 197	21 342	-	25 539
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги станом на 31.12.2020	2 105	39 455	-	41 560

7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Власний капітал	70	70
Поточні зобов'язання	48 206	69 717
Загальна сума позичених коштів	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	25 742	18 293
Чистий борг	22 464	51 424
Разом власний капітал та чистий борг	22 534	51 494
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	0,997	0,997

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2021 році характеризує зменшення порівняно з 2020 роком.

Розрахунок фінансових показників	За 2021 рік	За 2020 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	30 820	74 368
ЕВІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	30 820	74 368
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	147	295
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	30 967	74 663
Чистий борг на кінець року	22 464	51 424
Чистий борг на кінець року/ ЕВІТДА	0,725	0,689

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує методики оцінки, які зазвичай застосовуються учасниками ринку та ґрунтуються на припущенні, що суми залишків фінансових інструментів є результатом операцій, здійснених при звичайних ринкових умовах.

При класифікації фінансових інструментів для визначення справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії

В Україні введено воєнний стан після нового вторгнення Росії. О 5-й ранку 24 лютого 2022 року президент Росії заявив про початок спецоперації на Донбасі після звернення про військову допомогу з боку угруповань «ДНР»/«ЛНР», які він перед тим «визнав».

Президентом України підписано указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року терміном на 30 діб. У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Також президентом України підписано указ про загальну мобілізацію № 69/2022, відповідно до якого мобілізація буде проводитися протягом 90 діб на території всіх областей та міста Києва.

Країни Заходу почали застосовувати нові санкції проти Росії через її напад на Україну, у багатьох містах світу відбуваються акції проти військової агресії Росії. Попри пряме вторгнення, Кремль заперечує наміри окупації України.

З позиції сьогодення важко оцінити майбутні наслідки військової агресії Російської Федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу розвитку України в цілому и Компанії зокрема.

Керівництво Компанії продовжує поточні виплати з оплати заробітної плати, протягом січня-лютого 2022 року дебіторська заборгованість за товари погашена на 99,1%, основні товарні запаси знаходяться на складах м.Дніпро, операційна діяльність провадиться, проте в обмеженому обсязі.

Суттєві події

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог НПСБО 6.

Після 31 грудня 2021 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності, Компанією було прийнято рішення про виплату дивідендів учасникам пропорційно долі у капіталі на загальну суму 3 209 тис. грн. Інших подій, які є суттєвими і можуть вплинути на економічні рішення користувачів, в Компанії після дати балансу не відбувалося.



Генеральний директор

Олег Сухов

Головний бухгалтер

Олена Вдовенко

Пронумероване, прошнуроване

та скріплено печаткою

М. Сергій (М) архівів

Директор

Св'яченко О. М.

