



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094,
UA43380805000000026004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м. Київ,
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405; м. Дніпро, вул. Короленка, буд. 15,
+380567451288, +380567324009 (10,11), +380503401117, mail@audit-invest.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН» (надалі - ТОВ «ТД «ЛІТАН» або Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН» станом на 31.12.2023 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні (далі – НП(С)БО).

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 1.2. до фінансової звітності, в якій описуються умови функціонування українського ринку громадського транспорту – ринку, на якому веде господарчу діяльність ТОВ «ТД «ЛІТАН», та економічна ситуація в Україні протягом 2022-2023 рр., спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 1.3, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни або терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови подовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. 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).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. 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 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2023 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та вимог 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 31.12.2023 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2023 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2023 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2022 рік (Форма №4);
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р. (Форма №5)
7. Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2023 року

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

Гаврікова Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101647

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

Директор Ельченко Ольга Миколаївна

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



21 лютого 2024 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»,
Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 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 і номер договору на проведення аудиту: дод. угода №3 від 15.08.2023 р. до договору №28-10-2021/А від 06.10.2021 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 15.08.2023 р. по 21.02.2024 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЛІТАН"** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КАТОТТГ І _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників **2 21** за КВЕД _____
 Адреса, телефон **вулиця Криворізька, буд. 1, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000, Україна** _____
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) _____
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): _____
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2024	01	01
36440036		
UA12020010010757287		
240		
45.11		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
первісна вартість		1000	-	-
накопичена амортизація		1001	23	22
Незавершені капітальні інвестиції		1002	23	22
Основні засоби		1005	3	2
первісна вартість		1010	163	87
знос		1011	1 600	1 662
Інвестиційна нерухомість		1012	1 437	1 575
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1015	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1016	-	-
Довгострокові біологічні активи		1017	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1020	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції		1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1035	-	-
Відтрончені податкові активи		1040	-	-
Гудвіл		1045	-	-
Відтрончені аквізиційні витрати		1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1060	-	-
Інші необоротні активи		1065	-	-
Усього за розділом I		1090	-	-
II. Оборотні активи		1095	166	89
Запаси				
виробничі запаси		1100	61 217	48 407
незавершене виробництво		1101	49 126	25 595
готова продукція		1102	-	-
товари		1103	-	-
Поточні біологічні активи		1104	12 091	22 812
Депозити перестрахування		1110	-	-
Векселі одержані		1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1125	2 473	20 680
за виданими авансами				
з бюджетом		1130	3 668	10 844
у тому числі з податку на прибуток		1135	-	5 675
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1140	250	439
Інша поточна дебіторська заборгованість		1145	-	-
Поточні фінансові інвестиції		1155	8	533
Гроші та їх еквіваленти		1160	-	-
готівка		1165	42 113	47 115
рахунки в банках		1166	-	-
Витрати майбутніх періодів		1167	42 113	47 115
Частка перестраховика у страхових резервах		1170	85	58
у тому числі в:		1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат		1181	-	-
резервах незароблених премій		1182	-	-
		1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 191	-
Усього за розділом II	1195	112 005	637
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	134 388
Баланс	1300	112 171	134 477

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1400	70	70
Капітал у дооцінках	1401	-	-
Додатковий капітал	1405	-	-
емісійний дохід	1410	-	-
накопичені курсові різниці	1411	-	-
Резервний капітал	1412	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415	-	-
Неоплачений капітал	1420	63 866	94 010
Вилучений капітал	1425	(-)	(-)
Інші резерви	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1435	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1505	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові забезпечення	1515	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	-	-
Цільове фінансування	1521	-	-
благодійна допомога	1525	-	-
Страхові резерви	1526	-	-
у тому числі:	1530	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат			
резерв незароблених премій	1532	-	-
інші страхові резерви	1533	-	-
Інвестиційні контракти	1534	-	-
Призовий фонд	1535	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1540	-	-
Усього за розділом II	1545	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1605	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	29 063	29 286
у тому числі з податку на прибуток	1620	2 432	1 151
розрахунками зі страхування	1621	-	1 151
розрахунками з оплати праці	1625	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	13 031	3 703
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	-	1 550
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	1 505	1 859
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Усього за розділом III	1690	2 204	2 848
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1800	-	-
	1900	112 171	134 477

Керівник

Сухов Олег Петрович

Головний бухгалтер

Вдовенко Олена Альбертівна



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЛІТАН"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2023 р.

КОДИ		
2024	01	01
36440036		

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	90 155	44 840
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(72 161)	(29 422)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	17 994	15 418
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	34 159	3 654
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 123)	(4 682)
Витрати на збут	2150	(6 006)	(5 431)
Інші операційні витрати	2180	(3 434)	(34 449)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	36 590	-
збиток	2195	(-)	(25 490)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	463	2 112
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(20)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток			
збиток	2290	37 033	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2295	(-)	(23 378)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2300	(2 611)	(1)
	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток			
збиток	2350	34 422	-
	2355	(-)	(23 379)

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	34 422	(23 379)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	744	637
Витрати на оплату праці	2505	5 835	5 498
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 259	1 180
Амортизація	2515	144	130
Інші операційні витрати	2520	7 581	37 117
Разом	2550	15 563	44 562

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

Сухов Олег Петрович

Головний бухгалтер

Вдовенко Олена Альбертівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЛІТАН"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36440036		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	102 071	63 416
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	275	-
Цільового фінансування	3006	46	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	28	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	-	-
Надходження від повернення авансів	3015	2	1 089
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	26	2 731
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025	6 156	577
Надходження від операційної оренди	3035	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3040	24	-
	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	32	27
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3100	(12 444)	(11 026)
Відрахувань на соціальні заходи	3105	(4 492)	(4 519)
Зобов'язань з податків і зборів	3110	(1 185)	(1 202)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(23 978)	(4 850)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(1 460)	(388)
	3117	(18 592)	(1 674)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 926)	(2 788)
Витрачання на оплату авансів	3135	(58 786)	(7 255)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(5)
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	(1 153)	(560)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 576	38 423
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(81)	(43)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-76	-43
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	644	1 931
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	82	85
Сплату дивідендів	3355	(2 450)	(24 027)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 888	-22 181
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 612	16 199
Залишок коштів на початок року	3405	42 113	25 742
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	390	172
Залишок коштів на кінець року	3415	47 115	42 113

Керівник

Головний бухгалтер



Сухов Олег Петрович

Вдовенко Олена Альбертівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	70	-	-	-	30 144	-	-	30 144
						94 010	-	-	94 080

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Сухов Олег Петрович

Вдовенко Олена Альбертівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	70	-	-	-	(48 619)	-	-	(48 619)
						63 866	-	-	63 936

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Сухов Олег Петрович

Вдовенко Олена Альбертівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЛІТАН"
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)	Коди
за ЄДРПОУ	2023 12 31
за КАТОГТГ ¹	36440036
за СПОДУ	UA12020010010757287
за КОПФГ	240
за КВЕД	45.11

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Витрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	7	8			9	10	11	12	13
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	23	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	22	22
Гудвіл	080	23	23	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	22	22
3 рядка 080 графа 14	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності															
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(081)														
вартість створених підприємством нематеріальних активів	(082)														
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(083)														
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(084)														
	(085)														

3 рядка 080 графа 5
3 рядка 080 графа 15
1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі передані в операційну оренду			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	458	302	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	542	542	-	-	-	-	-	71	-	-	-	460	373	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	128	121	-	-	-	1	1	7	-	-	-	542	542	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	127	127	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (летигульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	472	472	66	-	-	5	5	66	-	-	-	533	533	-	-	-	-
Разом	260	1600	1437	68	-	-	6	6	144	-	-	-	1662	1575	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

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

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

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

-
-
-
1371
-
1
-
-
1011
-
-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	66	2
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	68	2

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	2102	1042
Реалізація інших оборотних активів	460	4	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	32053	2392
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	23
непродуктивні витрати і втрати	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	-	-
Проценти	540	X	X
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	463	-
G. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	X	X
Інші доходи і витрати	630	-	20

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

(631) -

(632) - %

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника		Код рядка	На кінець року
I		2	3
Готівка		640	-
Поточний рахунок у банку		650	47115
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		660	-
Грошові кошти в дорозі		670	-
Еквіваленти грошових коштів		680	-
Разом		690	47115

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1500	509	-	150	-	-	1859
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'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення (резерв) для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат і платежів	760	5	9	-	14	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	18269	23	-	-	17921	-	371
Разом	780	19774	541	-	164	17921	-	2230

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	15	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	25436	-	-
Паливо	820	41	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	90	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	13	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	22812	-	-
Разом	920	48407	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

(921) 48407
 (922) -
 (923) -
 (924) -
 (925) -
 (926) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	20680	20680	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	533	118	200	215

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	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 винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
доход	1210	2611
доходи: на початок звітного року	1220	-
	1225	-
зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
	1235	-
фінансові результати - усього	1240	2611
доход	1241	2611
детрочених податкових активів	1242	-
детрочених податкових зобов'язань	1243	-
доходу капіталу - усього	1250	-
доход	1251	-
детрочених податкових активів	1252	-
детрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
	1300	144
	1310	68
	1311	-
	1312	2
	1313	2
	1314	-
	1315	-
	1316	66
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю							Обліковуються за справедливою вартістю								
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація				11	12					
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

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

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

Керівник



Головний бухгалтер
 Вдовенко Олена Альбертівна

Сухов Олег Петрович

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН» (далі – Компанія) за рік, що закінчився 31.12.2023р., 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 21 лютого 2024 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 21 лютого 2024 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»



A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines.

Олег Сухов

м. Дніпро, Україна
21 лютого 2024 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»**

**Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за
НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2023 року**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	1
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	4
1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ.....	4
1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ ТА В ГАЛУЗІ.....	5
1.2.1. СИТУАЦІЯ В КРАЇНІ	5
1.2.2. СИТУАЦІЯ В ГАЛУЗІ	7
1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ	9
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	10
2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	10
2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ.....	10
2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	11
2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ.....	11
2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	11
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	17
3.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	17
3.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	17
3.3. ЗАПАСИ.....	18
3.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	18
3.5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	19
3.6. ВИТРАТИ МАЙБУТНІ ПЕРІОДОВ	20
3.7. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	20
3.8. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ.....	21
3.9. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	21
3.10. ДОХОДИ.....	22
3.11. ВИТРАТИ	23
3.12. ВПА ТА ВПЗ	23
4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	24
4.1. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	24
4.2. ОРЕНДА	25
4.3. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	26
5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	26
5.1. ВАЛЮТНИЙ РИЗИК	26
5.2. КРЕДИТНИЙ РИЗИК.....	27
5.3. РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ.....	27
6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	27
7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	28
8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	28

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, тролейбусів та автобусів, 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;

46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;

46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;

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.

Станом на 31.12.2023 року 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 2023 року середня кількість працівників в Компанії складає 21 працівник (станом на 01.01.2023 - 26 працівників).

Учасниками 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 Компанії: Сухов Олег Петрович та Науменко Дмитро Олександрович. Інформація щодо операцій між пов'язаними сторонами наведена в п.5.1 Приміток.

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

1.2.1. СИТУАЦІЯ В КРАЇНІ

Економіка України зазнає величезних збитків через повномасштабну російську агресію. На 2023 рік покладалось багато надій та сподівань. Перший рік війни приніс багато жертв і втрат. Однак поряд з цим Україна отримала низку впевнених перемог на фронті, була сформована коаліція країн з воєнної та фінансової підтримки України.

Українська економіка опинилась в ситуації, коли мільйони людей виїхали за межі країни, сотні тисяч працездатних громадян були мобілізовані на фронт, десятки тисяч підприємств були змушені зупинити роботу.

Понад 6 мільйонів українців стали вимушеними мігрантами через війну. А це робочі руки, досвідчені та висококваліфіковані кадри, які нам так необхідні для сталого відновлення України та зростання економіки.

Це означає також зниження споживання всередині країни, що в сучасних економіках є одним із головних драйверів ВВП, а також тиск на наш обмінний курс через ту валюту, які вимушені мігранти купують за кордоном з гривневих рахунків.

Попри те, що прифронтові регіони налічували лише третину загальної кількості підприємств, вони створювали більше половини обсягів довоєнних продажів. Саме тому удар по цих регіонах завдав особливої шкоди українській економіці.

Великі промислові підприємства через війну зазнали збитків не менше 13 млрд. дол., що більше за середній розмір прямих іноземних інвестицій, які Україна залучала щорічно.

Релокація охопила менше 2% від загальної кількості зареєстрованих бізнесів у прифронтових регіонах, хоча в цілому по країні з релокацією стикнулись близько 20% українських підприємств: в когось переїхали співробітники (ІТ), хтось перемістив виробництва чи окремі підрозділи.

Релокація дозволила зберегти частину виробництв Лисичанська, Рубіжного та інших тимчасово окупованих чи зруйнованих міст. Умовно кажучи, 1/5 бізнесу в країні "змістилась" разом із 5 млн. населення (ВПО), і це вже змінило економічну карту країни.

Середні підприємства - найбільша категорія, яка постраждала від війни. Їхня частка у регіонах, що зараз відновлюються, і тих, що залишилися на передовій - 52%. Велика кількість підприємств знаходяться в зоні ведення бойових дій або прифронтовій зоні та не можуть здійснити релокацію, що залишає підприємства із високими ризиками фізичних руйнувань, дефіцитом робочої сили внаслідок міграції, та скорочення попиту в регіоні внаслідок відтоку населення.

Це зона ризику, адже подібні підприємства не рятують мікрогранти, їм потрібні суттєві гранти, доступні кредити, страхування воєнних ризиків та відновлення купівельної спроможності. Це той сектор, на який потрібно звертати увагу міжнародним союзникам для того, щоб українська економіка була стійка в довгостроковій перспективі.

Ключовим завданням внутрішньої політики було переведення національної економіки на воєнні рейки, створення ефективної моделі мобілізації та перерозподілу ресурсів економіки (фінансових, трудових, матеріальних) для максимально можливого задоволення потреб військово-оборонного комплексу та збройних сил.

Основні здобутки 2023 року

1. Україна зберегла незалежність і державний суверенітет. Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система.

2. Залучення безпрецедентних обсягів військової та економічної допомоги від зовнішніх союзників. З лютого 2022 до листопада 2023 року держави-союзниці оголосили про надання військової, фінансової й гуманітарної допомоги на суму 255 млрд. євро, з яких майже 100 млрд. євро - військова допомога. Загальна допомога становила близько 85% ВВП щороку. Впродовж 2022-2023рр. допомога надходила ритмічно та вчасно. Фактично станом на 15.12.2023 року до державного бюджету надійшло 70,6 млрд. дол. грантової та кредитної фінансової допомоги.

3. Економіка України поступово відновлюється від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси. За оцінками МВФ, реальний ВВП України в 2023 році збільшиться на 4,5%, однак падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим - близько 25%.
4. Збережено стабільність банківської системи. Вона залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою. Показники достатності капіталу та ліквідності в рази перевищують нормативне значення, а чистий прибуток складає близько 150 млрд. грн за підсумками 2023 року. Таким чином банківська система має суттєвий потенціал для розширення кредитування, що є вагомими чинником відновлення економіки.
5. Забезпечено валютну стабільність. Завдяки достатньому надходженню міжнародної допомоги, вчасному запровадженню фіксованого валютного курсу та валютних обмежень вдалося зберегти валютну стабільність і навіть поповнити валютні резерви до рекордного рівня - майже 39 млрд. дол. станом на 01 грудня 2023 року. Однак, стан валютної рівноваги залишається нестійким. Основний ризик - гігантське негативне торговельне сальдо - 31 млрд. дол. за підсумками 10 місяців 2023 року, передусім через зростання потреб економіки в імпорті, блокування українського експорту, проблеми з поверненням валютної виручки.
6. Реалізовано системну підтримку бізнесу та населення за напрямками державної грантової, кредитної та гарантійної допомоги. Уряд запровадив гранти на відкриття власного малого бізнесу, розширив функціонал кредитної програми "Доступні кредити 5-7-9", започаткував програму державних портфельних гарантій, запровадив нові програми підтримки іпотечного кредитування "Доступна іпотека 7%" та "еОселя". Під час воєнного стану в межах програми "5-7-9" було видано понад 40 тис. пільгових кредитів на суму майже 170 млрд. грн. Реалізація зазначених програм дозволила покращити ефективність перерозподілу національних заощаджень на цілі підтримки функціонування економіки через банківську систему.
7. Бюджетна система працює безперебійно, але із значним фіскальним дефіцитом, який складає понад 30% ВВП. Міжнародна фінансова підтримка надійшла у обсязі понад 70 млрд. дол. з початку війни, що сформувало 1/3 всіх фінансових ресурсів держави, отриманих у 2022-2023 роках. Стабільність фінансування фіскального дефіциту дозволила задовольняти критично важливі фінансові потреби оборонної сфери. Однак державний борг вже складає близько 80% ВВП, а в наступному році, ймовірно, перетне рівень у 100% ВВП, що сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів.
8. Уряд країни розпочав переведення вітчизняної промисловості на воєнні рейки. У 2023 році потужності вітчизняного оборонно-промислового комплексу (ОПК) зросли в 4 рази проти 2022 року, а в 2024 році зростуть ще у 6 разів.
9. Інфляція наприкінці 2023 року знизилася до 5% в річному вимірі, тоді як ще рік тому її значення сягало майже 30%. Поточний рівень інфляції відповідає цільовому діапазону НБУ (5 +/-1%), однак не відповідає минулорічним прогнозам НБУ (21%). На зниження рівня інфляції вплинули як структурні шоки (скорочення сукупного попиту, проблеми з експортом агропродукції), так і політичні рішення (стабільність обмінного курсу, жорстка монетарна політика, мораторій на комунальні тарифи). Низький рівень інфляції посилив фінансову стабільність.

Що не вдалося зробити у 2023 році

1. Обсяги воєнного виробництва залишаються недостатніми, щоб задовольнити потреби ЗСУ. Оборонні підприємства України мають значні незавантажені потужності і місяцями очікують державного замовлення, а коштів Міноборони вистачає на контрахтування і оплату половини продукції, яку потенційно можуть виробляти вітчизняні підприємства. Крім цього підприємства стикаються з такими проблемами як: руйнування виробничих ліній внаслідок воєнних ударів, відтік робочої сили внаслідок вимушеної еміграції та мобілізації, недостатньо обладнання для відновлення пошкодженої техніки, необхідність адаптації обладнання до випуску озброєнь систем НАТО.
2. Потенціал внутрішніх заощаджень майже не використовується на цілі розвитку та структурної перебудови економіки країни. У банківській системі зосереджено понад 2,1 трлн. грн депозитів юридичних та фізичних осіб. Вільні ліквідні кошти банків становлять майже 1 трлн. грн. Крім того, в позабанківському обігу знаходиться понад 118 млрд. дол. готівкової іноземної валюти. Однак

перерозподіл цих коштів на цілі підтримки економічного розвитку чи фінансування фіскального дефіциту залишається вкрай слабким.

3. Висока імпортозалежність економіки, що постійно наростає. Україні не вдалося достатньою мірою налагодити вітчизняні виробництва, щоб зменшити потреби економіки в імпорті. Дефіцит зовнішньої торгівлі суттєво перевищив очікування і за 10 місяців 2023 року вже становив 31,3 млрд. дол., тоді як МВФ очікував річне значення цього показника на рівні 22,4 млрд. дол.

1.2.2. СИТУАЦІЯ 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.

Другий рік повномасштабного вторгнення загалом продовжив стагнаційні тенденції 2022 року з дуже обмеженим оновленням рухомого складу в містах України.

В 2023 році українські міста отримали 52 одиниці рухомого складу, з яких 28 нових та 24 вживаних. Вінниця та Чернівці продовжили купувати в невеликих кількостях нові тролейбуси за кошти місцевих бюджетів - як і торік, це стали PTS T12309 броварського виробника "Політехносервіс" в кузовах турецького виробника АКІА. Також відновив закупівлі нового рухомого складу Чернігів, придбавши 6 тролейбусів Еталон T12110 «Барвінок» місцевого виробника. Крім цього, Чернігів запустив процес закупівлі тролейбусів із автономним ходом нової моделі - T12220. Перший тролейбус вже проходить випробування, однак формально місту не переданий, тому в статистику не врахований.

На відміну від останніх років (включно з 2022 роком), закупівлі нових тролейбусів за кошти міжнародних фінансових організацій (МФО) суттєво зменшились, оскільки довоєнні контракти уже виконано, а нові закупівлі були оголошені вже в 2023 році. В 2023 році за кошти МФО було отримано лише 7 тролейбусів Дніпро T203 - їх отримав Миколаїв.

Станом на кінець 2023 року на різних стадіях знаходяться закупівлі тролейбусів для Києва, Запоріжжя, Чернівців, Тернополя, Івано-Франківська, Хмельницького та Миколаєва.

Так само, як і торік, суттєва частка оновлення рухомого складу припадає на вживані тролейбуси.

В 2023 році всі вони були придбані за бюджетні кошти, гуманітарної допомоги не було.

Найбільше тролейбусів отримала Вінниця - 14 SolarisTrollino12 з Любліна, Польща. Ще два SolarisTrollino12 придбав Луцьк, разом із двома більш старими тролейбусами Jelcz. Крім цього, Івано-Франківськ придбав 3 тролейбуса Volvo 7000AT з Лінца, Австрія, а Хмельницький - 1 шт. Škoda 25Tr IrisbusCitelis зі словацького Прешова. В останніх числах грудня Чернівці отримали 2 тролейбуси SolarisTrollino12.

Протягом 2023 року внаслідок фізичного знищення міста окупантами, було остаточно знищено тролейбусну систему в Бахмуті. З хорошого, можна відзначити, що Чернігів докладає величезних зусиль для відновлення тролейбусної мережі, яка зазнала суттєвих ушкоджень в перші місяці повномасштабного вторгнення, поступово відновлюючи ділянки ліній.

Цьогоріч на тролейбусному ринку компаній-виробників електротранспорту залишились активними Політехносервіс (52% ринку нових тролейбусів), Еталон (22%) та ТОВ "ТД "ЛІТАН" (26%).

У 2023 році Компанією було відновлено виробництво тролейбусів "ДНІПРО-Т203" на ДП "ВО "ПІМЗ" ім. О.М. Макарова" для міста Миколаєва та молдовських Бельців (за кошти ЄБРР).

Для виробництва тролейбусів були використані як старі запаси (кузова білоруського виробника), які були придбані до 24.02.2022 року, так і нові (кузов тролейбуса EV203, виробник ТОВ НТП "ІНФОРМБІЗНЕС", Республіка Молдова).

Щодо інших двох українських виробників, а саме, Богдан та Електрон, то вони не брали участь в цьогорічних поставках. Доля першого залишається незрозумілою через минулорічну процедуру банкрутства, тоді як другий наразі не має активних тролейбусних контрактів. Не зважаючи на це,

обидва виробника пропонували свої тролейбуси в цьогорічних тендерах за кошти ЄІБ.



Однією з головних проблем для роботи підприємств з виробництва громадського електричного транспорту в Україні залишається нерегулярний попит на цей вид продукції. 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.

В довоєнні роки більш стабільно йшли закупівлі в рамках програми «Міський громадський транспорт в Україні», яку з 2016 року фінансував Європейський інвестиційний банк. Частина закупівель відбувалась також за рахунок кредитів Європейського банку реконструкції та розвитку. 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.

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 транспортуються територією України в основному великим та середнім автотранспортом. Імпортований вантаж транспортується автомобільним або морським транспортом.

Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом усіх подій і вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних їх наслідків на діяльність Компанії. Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3.

1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Станом на 31.12.2023 року поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 93 991 тис. грн. (на 31.12.2022 на 63 770 тис. грн.). За 2023 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 34 422 тис. грн. (за 2022 рік - чисті збитки склали 23379 тис. грн.). Компанія має оборотний капітал, є платоспроможною та має достатню ліквідність. Рух коштів від операційної діяльності є позитивним.

24 лютого 2022 року стався відкритий воєнний напад росії на Україну. Президент російської федерації оголосив про «спеціальну воєнну операцію» з метою «демилітаризації та денацифікації України». З першого дня вторгнення росія порушує правила ведення війни і масово чинить воєнні злочини. Президентом України підписано указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з указом, воєнний стан був запроваджений з 5:30 24 лютого 2022 року.

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

Бізнес та громадяни України відчувають негативний вплив війни.

Негативний вплив війни відчутний і для діяльності Компанії. Так, внаслідок низької купівельної спроможності покупців зменшилися обсяги реалізації, суттєвий вплив продовжують зазнавати перебої з електропостачанням у зв'язку з неодноразовими ракетними обстрілами енергетичної інфраструктури країни.

Незважаючи на всі труднощі керівництво Компанії продовжує виплачувати заробітну плату та здійснює погашення поточних зобов'язань з податкових та інших платежів, вживаються заходи для покращення фінансового стану Компанії. Основні товарні запаси знаходяться на складах м. Дніпро, операційна діяльність провадиться в штатному режимі.

Учасники Компанії не мають намірів щодо припинення діяльності. Враховуючи це, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

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 істотна невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході нормального ведення бізнесу, як і весь інший бізнес, що зараз ведеться в Україні.

Незважаючи на цей суттєвий фактор невизначеності, який пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності та продовжує відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

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.

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 2023 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2023 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».

Форми звітності №1-№4 складені відповідно до форм, наведених у додатку 1 до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ МФУ №73 від 07.02.2013, із змінами та доповненнями). Форма 5 Приміток складена відповідно до форми, затвердженої Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №302 (в редакції МФУ від 28.10.2003 №602).

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Фінансова звітність для подання в органи державної статистики затверджена 21 лютого 2024 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

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (тис. грн.), якщо не зазначено 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 відрізнятися 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
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
31 грудня 2022 року	36,5686	38,951

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 інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу – у розмірі до 3% вартості всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для доходів і витрат – 2% суми чистого прибутку (збитку);
- для статей фінансової звітності:
 - Балансу – 5% суми підсумку балансу;
 - Звіт про фінансові результати – 20% фінансового результату від операційної діяльності;
 - Звіт про рух грошових коштів – 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
 - Звіт про власний капітал – 5% розміру власного капіталу підприємства.

Основні засоби

Основні засоби – матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва/ діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких більше 20 тис.грн.

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

Малоцінні необоротні активи – матеріальні активи, термін використання яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких менше 20 тис.грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів (у т. ч. отриманих на умовах фінансової оренди), прийнятий Компанією – прямолінійний. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у розмірі 100% при введенні об'єкта в експлуатацію.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

	<i>Мінімально допустимі строки експлуатації (у роках)</i>
Машини та обладнання	5
З НИХ: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роєлті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

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'язаний з поліпшенням об'єкта необоротного активу, збільшуйого первісну вартість.

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.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

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

Запаси

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- матеріали та інші матеріальні цінності, які призначені для покриття адміністративних, збутових потреб, а також використовуються при наданні послуг;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП), які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо його тривалість перевищує 12 місяців;
- придбані (отримані) товари, які утримуються Компанією з метою наступного продажу.

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

Запаси визнаються активами, якщо вони відповідають критеріям визнання активу:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням,
- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності на дату балансу, в тому числі у разі зміни мети утримання запасів за первісною вартістю. При вибутті запасів використовується метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

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.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається 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 кожному наступну після визнання дату розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у цій Примітці (Пояснювальній записці).

Визнання доходів

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

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством.

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.

Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочений податковий актив визнаються у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

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.

Інформація за сегментами

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

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

3.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2023 року 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 2023 року відображені в розділі II «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2023 року дорівнює 1 371 тис. грн. Перегляд строків їх корисного використання протягом 2023 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 звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились.

Станом на 31.12.2023 року відсутні:

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

Станом на 31.12.2023 року в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та інші необоротні матеріальні активи в сумі 2 тис. грн.

Компанія впродовж 2023 року отримувала в операційну оренду нежитлові приміщення загальною площею 264,5 кв.м та 15,83 кв.м. Станом на 31.12.2023р. балансова вартість приміщень згідно з укладеними договорами оренди нерухомого майна, взятих в оперативну оренду, становила відповідно 790,7 тис. грн та 124,7 тис. грн.

Компанія впродовж 2023 року здійснювала операції по наданню в суборенду нежитлових приміщень загальною площею 50,32 кв.м.

3.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2023 року 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 (з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України).

Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2023 року відображені в розділі I «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Станом на 31.12.2023 року 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.

Протягом 2023 року переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились. Витрати на дослідження та розробки здійснювались.

3.3. ЗАПАСИ

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у розділі VIII «Запаси» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2023 року 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 ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Станом на дату Балансу відсутні запаси щодо яких існують обмеження права власності або передані у заставу.

3.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Розшифровка р. 1125, 1130, 1135, 1140, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:	21 048	20 740
- з вітчизняними покупцями	835	20 740
- з іноземними покупцями	20 213	-
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	(368)	(18 267)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	10 844	3 668
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 675	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	439	250
Інша поточна дебіторська заборгованість	533	8
Разом:	38 171	6 399

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

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Розрахунки з митницею	118	8
Інша дебіторська заборгованість (неврегульовані сумові різниці КП ММР "МИКОЛАЇВЕЛЕКТРОТРАНС")	415	-
Інша дебіторська заборгованість (АТ "БАНК СІЧ")	2	2
Резерв під іншу сумнівну дебіторську заборгованість	(2)	(2)
Разом:	533	8

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, відображена в р. 1135 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складається з:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Заборгованість бюджету з ПДВ	5 675	-
Заборгованість бюджету по інших податках	-	-
Разом:	5 675	-

Компанією в розділі IX «Дебіторська заборгованість» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік» розкрита інформація про поточну дебіторську заборгованість за строками (періодами) її непогашення. Суми поточної дебіторської заборгованості наведені з врахуванням визнаного резерву сумнівних боргів, який належить до цієї заборгованості.

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (суми наведені без зменшення на РСБ):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
0-60 днів	2 704	14
61-90 днів	6	2
91-120 днів	4	6
більше 120 днів	17 998	18 121
більше 360 днів	336	2 597
Разом:	21 048	20 740

Інша поточна дебіторська заборгованість (суми наведені без зменшення на РСБ):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
0-60 днів	5	8
61-90 днів	531	2
Разом:	536	10

Станом на 31.12.2023 року в обліку відсутня довгострокова дебіторська заборгованість.

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена за чистою реалізаційною вартістю.

Вся дебіторська заборгованість – поточна та станом на 31.12.2023 року деномінована в гривнях.

Станом на 31.12.2023 року Компанія має дебіторську заборгованість, яка є сумнівною, і за якою сформований резерв сумнівних боргів.

В розділі VIII «Забезпечення і резерви» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік» розкрита інформація про нарахування (створення) резерву під сумнівну дебіторську заборгованість та залишки на ньому.

Резерв сумнівних боргів:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	369	18 267
Резерв під іншу сумнівну дебіторську заборгованість	2	2
Разом:	371	18 269

3.5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 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 2023 року та 31 грудня 2022 року відсутні.

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

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	47 115	27 751
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	-	12 000
Грошові кошти на спеціальних рахунках (рахунок СЕА, Казначейство)	-	2 362
Всього, грн.	47 115	42 113

За валютою:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	41 663	41 989
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	5 452	124
Гроші у касі в національній валюті	-	-
Разом	47 115	42 113

Інші надходження та витрачання грошових коштів операційної діяльності Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (Форма 3), складеним за прямим методом.

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

	за 2023 рік	за 2022 рік
Повернення зайвовиплачених коштів під звіт	6	-
Інше	26	27
Разом	32	27

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

	за 2023 рік	за 2022 рік
Кошти на відрядження, матеріальна допомога	308	205
Перерахування на митницю	110	8
Штрафи за господарськими договорами	91	161
Інше	644	186
Разом	1 153	560

3.6. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

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

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Витрати на виготовлення тролейбусів "ДНІПРО-Т203"	4	3
Витрати на ремонт тролейбусів Skoda 14Tr	-	51
Страховання автомобілів та орендованого майна	3	3
Доступ до он-лайн сервісів та оновлення КП	49	23
Ліцензію на право оптової торгівлі ПММ (річний платіж)	-	5
Інші	2	-
Разом	58	85

3.7. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Податковий кредит (неодержані податкові накладні)	20	19
Податкові зобов'язання	617	2 172
Разом	637	2 191

3.8. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Розмір статутного капіталу Компанії становить 70 тис.грн. та складається з грошових внесків учасників.

Станом на дату Балансу учасниками Компанії є громадяни України з долею володіння:

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

Кінцеві бенефіціарні власники Компанії:

- громадянин України Сухов Олег Петрович, тип бенефіціарного володіння - прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 85;

- громадянин України Науменко Дмитро Олександрович, тип бенефіціарного володіння - непрямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 15.

Змін у складі учасників протягом 2023 року не відбувалося. Резервний капітал не створювався.

3.9. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Поточні зобов'язання та забезпечення включають:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	29 286	29 063
- перед вітчизняними постачальниками	3 252	3 715
- перед іноземними постачальниками	26 034	25 348
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3 703	13 031
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 550	-
Поточні забезпечення	1 859	1 505
Інші поточні зобов'язання	2 848	2 204
Разом:	39 246	45 803

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Розрахунки з податку на додану вартість	-	2 432
Розрахунки з податку на прибуток	1 151	-
Разом:	1 151	2 432

Станом на 31.12.2023 року Компанія не має прострочену заборгованість зі сплати податків перед бюджетом.

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

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Податковий кредит	460	602
Поворотна фінансова допомога	418	500
Заборгованість за претензіями	1 011	1 102
Розрахунки з підзвітними особами	3	-
Інша кредиторська заборгованість (неврегульовані сумові різниці КП ММР "МИКОЛАЇВЕЛЕКТРОТРАНС")	956	-
Разом:	2 848	2 204

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

Компанія створює забезпечення (резерв) на виплату відпусток працівникам підприємства.

Залишок забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам переглядається один раз на рік на дату балансу (на кінець звітного року) та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів. Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2023 року відсутні.

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

3.10. ДОХОДИ

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

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 2023 рік	За 2022 рік
Дохід від реалізації товарів	90 118	44 788
Дохід від реалізації робіт і послуг	37	52
Разом:	90 155	44 840

Розшифровка інших операційних доходів наведена нижче:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Операційна курсова різниця	2 102	629
Реалізація інших оборотних активів	4	-
Інші операційні доходи,	32 053	3 025
в тому числі:		
дохід від купівлі -продажу валюти	1	26
дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	735
інші операційні доходи(%% на залишки коштів на рахунках ,коригування РСБ, сумові різниці тощо)	32 052	2 264
Разом:	34 159	3 654

Розшифровка інших фінансових доходів наведена нижче:

Статті доходів	За 2023 рік	За 2022 рік
Банківські відсотки за строковими депозитними вкладами	463	2 112
Разом	463	2 112

3.11. ВИТРАТИ

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

	За 2023 рік	За 2022 рік
Собівартість реалізованих товарів	72 161	29 422
Разом	72 161	29 422

Розшифровка інших операційних витрат наведена нижче:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Операційна курсова різниця	1 042	7 221
Витрати від знецінення запасів	-	1 671
Сумнівні та безнадійні борги	23	18 296
Інші операційні витрати	2 369	7 261
в тому числі:		
купівля - продаж валюти	446	123
нестачі і витрати від псування цінностей	-	1
інші витрати(амортизація неvirобничих ОЗ, лікарняні, мат. допомога, сумові різниці тощо)	1 923	7 137
Разом	3 434	34 449

Розшифровка інших витрати наведена нижче:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Знищені та пошкоджені запаси	5	-
Анулювання ліцензії на оптову торгівлю ПММ	5	-
Членські внески (Корпорація "Укрелектротранс")	10	-
Разом	20	-

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

3.12. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2023 та 2022р.р.

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 2023 та на 31 грудня 2022 включають:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поточний податок	2 611	-
Зміни у відстрочених податках	-	(1)
Витрати (дохід)з податку на прибуток	2 611	(1)

Найменування тимчасової різниці	Наявність тимчасових різниць станом на 31.12.2022 року, тис.грн.				
	Значення показника в податковому обліку	Значення показника в бухгалтерському обліку	Тимчасова різниця	Ставка податку	Відстрочений податок ВПА (ВПЗ)
Забезпечення (резерв) для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат і платежів	0	5	5	18	1
Резерв сумнівних боргів	0	18 269	18 269	18	3 288

Податкові збитки (рядок 04 Декларації за 2022 рік)	4 650	-	4 650	18	837
Найменування тимчасової різниці	Наявність тимчасових різниць станом на 31.12.2023 року, тис.грн.				
	Значення показника в податковому обліку	Значення показника в бухгалтерському обліку	Тимчасова різниця	Ставка податку	Відстрочений податок ВПА (ВПЗ)
Резерв сумнівних боргів	0	370	370	18	67

У зв'язку з отриманням у 2022 році податкових збитків, а також прийняттям рішення про складання фінансової звітності в звітному 2024 році за НП(С)БО 25, ВПА (ВПЗ) в звітному періоді не визнавались.

4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

4.1. 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
Компанії, пов'язані через спільних власників	Закупівля матеріалів, товарів, послуг
Компанії, пов'язані через спільних власників	Реалізація товарів
Компанії, пов'язані через спільних власників	Повернення раніше отриманої від пов'язаної особи фінансової допомоги

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУОТРАНС": код ЄДРПОУ 33475274, місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 46, приміщення 52;
- Сухов О.П., контролююча сторона - генеральний директор, 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 2023 року та на 31 грудня 2022 року.

Операції з пов'язаними сторонами були наступними:

Операції з пов'язаними сторонами	За 2023	За 2022
Закупки товарів, робіт, послуг	808	808
Продаж товарів, робіт, послуг	1 508	885
Погашення заборгованості за претензіями	91	161
Погашення заборгованості за безвідсотковими позиками	82	85

Дебіторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

Дебіторська заборгованість	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	86	88

Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

Кредиторська заборгованість	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615 Балансу)	1 381	1 231
Інші поточні зобов'язання (р. 1690 Балансу) у т. ч. кредиторська заборгованість за отриманими безвідсотковими поворотними позиками	1 429	1 602
	418	500
Разом	2 810	2 833

Закупки товарів, робіт, послуг включали придбання орендних послуг. Заборгованості є поточними, безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. У 2022 та 2023 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: генерального директора дирекцію товариства. Характер відносин – відносини контролю. У 2022 та 2023 році сума компенсації провідному управлінському персоналу (з урахуванням соціальних внесків) включена до складу витрат Компанії та становить:

	за 2023 рік	за 2022 рік
Витрати на оплату праці	1 833	1 486
Витрати на соціальне страхування	403	327
Матеріальна допомога	11	-
Разом	2 247	1 813

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

4.2. ОРЕНДА

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 583 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року - 583 тис. грн.).

Компанія також орендувала рухоме майно (транспортні засоби та офісну техніку), орендна плата за яке за 2023 рік становила 225 тис. грн. (за 2022 рік - 101 тис. грн.).

Компанія як орендодавець

Впродовж 2023 року Компанія отримувала дохід від надання в суборенду нежитлових приміщень.

Дохід від надання послуг з суборенди нежитлових приміщень за 2023 рік становить 29 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг). За аналогічний період 2022 року дохід від надання послуг з суборенди нежитлових приміщень становив 29 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг).

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

4.3. 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 2022 та 2023 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.

Судові справи

Станом на 31.12.2023 року відкритих судових справ та претензій за участю Компанії (де вона є позивачем чи відповідачем) немає.

5. 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.

5.1. 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 та 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
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

Статті звітності	Станом на 31.12.2023		Станом на 31.12.2022	
	Євро	Дол. США	Євро	Дол. США
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 324	128	-	124
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	20 213	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, послуги	-	(26 034)	(283)	(25 065)
Чиста позиція	25 537	(25 906)	(283)	(24 941)

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 31.12.2023		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(2 591)
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	2 591
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	2 554
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(2 554)
За рік, що закінчився 31.12.2022		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(2 494)
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	2 494
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(28)
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	28

5.2. 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.

5.3 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 фінансовимизобов'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 31.12.2023	1 518	27 768	-	29 286
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги станом на 31.12.2022	371	28 692	-	29 063

6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервнодіючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу.

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Власний капітал	94 080	63 936
Поточні зобов'язання	40 397	48 235
Загальна сума позичених коштів	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	47 115	39 751
Чистий борг	-	8 484
Разом власний капітал та чистий борг	94 080	72 420
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	-	0,117
Розрахунок фінансових показників	За 2023 рік	За 2022 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	37 033	(23 378)
ЕВІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	37 033	(23 378)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	144	130
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	37 177	(23 248)

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Чистий борг на кінець року	-	8 484
Чистий борг на кінець року/ЕВІТДА	-	(0,365)

Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

7. 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.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

З вірою в Перемогу України!

Генеральний директор

Олег Сухов

Головний бухгалтер

Олена Вдовенко



Прошито, пронумеровано та скріплено

підписом і печаткою

52 (набуттє фва) аркушів

Директор

СМЬЧЕНКО

