



АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДІГРЕШН ГРУП"

ТОВ АФ «ДІГРЕШН ГРУП»
вул. Березнева, 10, м. Київ, 02155, Україна
тел.: (044) 229 06 65
e-mail: info@degggroup-audit.com
www.degggroup-audit.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС»

станом на 31 грудня 2023 року

Київ 2024

Адресат: Участникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС» (ідентифікаційний код юридичної особи - 36449624) (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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 Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами 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, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 23 у фінансовій звітності Товариства, у яких йдеться про військове вторгнення РФ в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність та тривалість цих дій, та їх вплив на Товариство. Як зазначено в розділі «Безперервність діяльності» в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в зазначеному розділі, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Очікується, що Звіт про управління за 2023 рік, імовірно, буде надано нам після дати цього звіту аудитора.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах відповідно до НП(С)БО 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленої 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ДІГРЕШН ГРУП»

Місце находження:

Україна, м. Київ, вул. Березнева, буд. 10

Інформація про реєстрацію у Ресстрі:

ТОВ АФ «ДІГРЕШН ГРУП» включено до «Ресстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 2663

Ідентифікаційний код юридичної особи:

31450876

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

Марина КАРПЕНКО

Номер у Ресстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100478

Дата складання аудиторського звіту: 27.05.2024

Місце видачі: м. Київ



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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС"**

Територія **КИЇВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Виробництво автотранспортних засобів**

Середня кількість працівників **2 172**

Адреса, телефон **вулиця Кільцева, буд. 4-Н, с. ПЕТРОПАВЛІВСЬКА БОРЩАГІВКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08130**

Одиниця вимірю: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
громові 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
36449624
за СДРПОУ
UA32080090010037585
за КАТОТГГ 1
240
за КОПФГ
29.10
за КВЕД

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13	-
первинна вартість	1001	97	97
накопичена амортизація	1002	84	97
Незавершений капітальний інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	51 664	94 201
первинна вартість	1011	73 125	126 428
знос	1012	21 461	32 227
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7 350	7 350
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	457	457
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	59 484	102 008
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	99 296	315 678
виробничі запаси	1101	98 428	313 793
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	868	1 885
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	23 561	52 383
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	119 711	715 026
з бюджетом	1135	161	281
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	16 826
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	506 087	768 183
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	506 087	768 183
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	22 599	23 294
Усього за розділом II	1195	771 415	1 891 671
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	830 899	1 993 679
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	22 601	22 601
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	9 818	24 934
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	206 178	334 239
Несплачений капітал	1425	(19)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	238 578	381 774
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	310 636	530 759
розрахунками з бюджетом	1620	34 798	79 228
у тому числі з податку на прибуток	1621	30 785	34 540
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	241 167	939 859
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	58 929
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховим діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 841	3 130
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 879	-
Усього за розділом III	1695	592 321	1 611 905
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	830 899	1 993 679

Керівник

ДАНИЛЯК ВАСИЛЬ ЮРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Трухан Юлія Леонідівна

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 "СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС"

Дата (рік, місяць, число)

2024 01 01

за ЄДРПОУ

36449624

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 048 359	3 221 301
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
zmіна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
zmіна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 677 209)	(2 997 174)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	371 150	224 127
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
zmіна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
zmіна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	43 443	13 463
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(34 092)	(23 681)
Витрати на збут	2150	(11 533)	(6 209)
Інші операційні витрати	2180	(48 214)	(16 652)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	320 754	191 048
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	49 931	12 148
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	370 685	203 196
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(68 369)	(36 575)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	302 316	166 621
збиток	2355	(-)	(-)

ІІІ. 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	302 316	166 621

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 673 680	3 006 005
Витрати на оплату праці	2505	29 258	12 736
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 229	2 733
Амортизація	2515	13 667	5 590
Інші операційні витрати	2520	48 214	16 652
Разом	2550	5 771 048	3 043 716

ІV. 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

Данилюк Василь Юрійович

Головний бухгалтер

Трухан Юлія Леонідівна



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	6 931 134	3 930 149
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	36	28
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	933 379	241 167
Надходження від повернення авансів	3020	77 673	72 854
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	49 931	12 148
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	12 517	100 807
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 716 312)	(3 169 883)
Праці	3105	(23 461)	(10 208)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 315)	(2 741)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(117 671)	(308 279)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(64 614)	(7 430)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(40 537)	(298 191)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 520)	(2 658)
Витрачання на оплату авансів	3135	(711 652)	(119 711)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(23 686)	(210 695)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(36)	(28)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(49 762)	(130 498)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	355 775	405 110
II. Рух коштів у результататі інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
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	-	-
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	19	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(93 698)	(-)
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	-93 679	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	262 096	405 110
Залишок коштів на початок року	3405	506 087	100 977
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	768 183	506 087

Керівник

ДАНИЛЯК ВАСИЛЬ ЮРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Трухан Юлія Леонідівна



Дата (рік, місяць, число)

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "СНЕП-КОМ-СЕРВІС" за сДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36449624		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	19	-	19
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	-	-	-	15 116	128 061	19	-	143 196
Залишок на кінець року	4300	22 601	-	-	24 934	334 239	-	-	381 774

Керівник

Даниляк Василь Юрійович

Головний бухгалтер

Трухан Юлія Леонідівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2023	12
за ЄДРПОУ	36449624	
за КАТОТГ ¹	UA32080090010037585	
за СПОДУ		
за КОПФГ	240	
за КВЕД		29.10

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМеженою відповідальністю "СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС"
 Територія КІЇВСЬКА
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Виробництво автотранспортних засобів
 Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доодцінка +, ущінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первинна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первинної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первинна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первинної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первинна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	97	84	-	-	-	-	-	13	-	-	-	97	97
Разом	080	97	84	-	-	-	-	-	13	-	-	-	97	97
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(081) -

вартість оформленіх у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

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

(084) -

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

(085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, узника -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первинна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первинна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первинна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	передані в операційну оренду	первинна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрій	120	25469	3612	12810	-	-	-	-	1349	-	-	-	38279	4961	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	11602	8025	3434	-	-	-	-	1644	-	-	-	15036	9669	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	25292	8436	30392	-	-	6984	2888	7251	-	-	-	48700	12799	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10727	1353	13600	-	-	-	-	3360	-	-	-	24327	4713	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86	85	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	35	35	51	-	-	-	-	50	-	-	-	126428	32227	-	-	-	-
Разом	260	73125	21461	60287	-	-	6984	2888	13654	-	-	-	(261)	-				

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

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

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

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

ІІІ. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	60708	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирошування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	60708	-

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

(341)

(342)

ІV. 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	-	7350	-
акцій	390	-	-	-
облігацій	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	7350	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)	7350
за справедливого вартістю	(422)	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(424)	-
за справедливую вартістю	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

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	5448	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	71	7804
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	37924	40410
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	49931	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	768183
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	768183

З 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 рока	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному ріці	Сторновано невикорис- тану суму у звітному ріці	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець рока
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1255	1835	-	970	-	-	2120
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	586	3024	-	2600	-	-	1010
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1841	4859	-	3570	-	-	3130

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	313793	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1885	-	-
Разом	920	315678	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображеніх за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

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

(926) -

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	52383	52383	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	16826	16826	-	-

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

(951) -
 (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	68369
Відсточені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відсточені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	68369
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	68369
зменшення (збільшення) відсточених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відсточених податкових зобов'язань	1243	-
Відображене у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відсточених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відсточених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	13667
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	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	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							
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:																	
тварин на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(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	
				дохід	витрати				реалізації	першого визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи разом	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник



Головний бухгалтер

Данилюк Василь Юрійович

Трухан Юлія Леонідівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС» (надалі – Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Товариство перебуває на обліку з 29/05/2009 року в Головному управлінні Регіональної Статистики за № 13391020000006107. Ідентифікаційний код юридичної особи 36449624. Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ. Офіційна сторінка в Інтернеті: s-k-s.com.ua E-mail: admin@s-k-s.com.ua

Основна діяльність Товариства зосереджена в сферах виробництва та реалізації. Ключовими завданнями Товариства є зміцнення позицій у сегменті, формування довготривалого лідерства у найбільш перспективних сегментах ринку як на теренах України, так і поза її межами.

Основною діяльністю Товариства є виробництво автотранспортних засобів, виробництво спеціалізованих вантажних автотранспортних засобів, виробництво спецпродукції, виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів, виконання послуг з переобладнання автомобілів. Головним завданням Товариства є формування довготривалого лідерства у найбільш перспективних сегментах ринку виробництва автотранспортних засобів на території України, так і поза її межами за рахунок випереджальної динаміки впровадження нових ідей та підвищення прибутковості бізнесу.

Станом на 31 грудня 2023 року середня кількість працівників – 154 осіб.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. Початок війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією РФ проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію РФ проти України форс-мажорними обставинам. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Вторгнення РФ в Україну, яке почалося в лютому 2022 року, призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури. Величезним був також вплив на економічну активність: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зрос до безпрецедентного рівня.

Ризики перетворення війни на позиційну боротьбу на виснаження зростають. Міжнародна фінансова та військова допомога Україні залишається системною та значною, проте посилюються загрози порушення її ритмічності. Розширяється перелік механізмів зовнішнього фінансування відновлення економіки України, його обсяги зростають, однак вони все ще помірні. Шляхи передавання Україні заморожених російських активів та доходів від них поки не визначені. Ціни на основні товари українського експорту значно знизилися порівняно з торішніми рівнями, що негативно впливає на експортні надходження. Проте основна проблема для українського експорту надалі – логістичні труднощі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Економіка України відновлювалася впродовж усього 2023 року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якої фіскальної політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі 2023 року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою і для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Приріст ВВП значно перевищив очікування, а інфляція стрімко сповільнилася. За даними Державної служби статистики, інфляція в Україні у 2023 році впала до 5,1% після стрибка у 2022 році до 26,6% із 10,0% у 2021 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення не значне. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021. Пришвидшene зростання потенційного ВВП є можливим лише за умови реалізації масштабного плану відбудови за участю міжнародних організацій, пов'язаної з цим активності приватних інвесторів та/або використання конфікованих активів РФ.

Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що вживаються урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах.

Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове вторгнення РФ в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ та стратегії відновлення, а також співробітництва з міжнародними фондами. З огляду на зміни операційного середовища, для 2023 звітного року, Товариство прогнозує збереження структури балансу близької до наявної на звітну дату.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у соціально-політичних та макроекономічних умовах може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Національних принципів (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату складання цієї фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2022 року та за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн). Якщо не наведено інше, суми зазначені в тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість визначається як сума грошових коштів або справедлива вартість інших активів сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) активів.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Товариства є гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображеніх сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 14 травня 2024 року.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій фінансовий проект на 12 місяців на основі відомих фактів та подій, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його інтенсивності, тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, персонал, операції, ліквідність та активи, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність, реалізовувати активи і погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності.

У поточних умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство має достатньо людських ресурсів для продовження діяльності в осяжному майбутньому, наявні достатні ресурси для покриття короткострокових потреб та підтримує стабільну ліквідність. Крім цього, виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові показники протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності за рахунок достатнього резерву коштів для існуючого фінансового нормативу.

Протягом 2023 року Товариством отримано валовий прибуток від операційної діяльності в сумі 371150 тис. грн і станом на 31.12.2023 нерозподілений прибуток склав 334239 тис. грн., а також станом на 31.12.2023 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 279766 тис. грн. Товариство не має кредитів банків станом на 31.12.2023 року та функціонує за власні кошти.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій фінансовий проект на 12 місяців на основі відомих фактів та подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, її людей, операції, ліквідність та активи.

4. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Товариство здійснює визнання, оцінку та облік основних засобів у відповідності до НП(С)БО 7 «Основні засоби» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Одиницею обліку визначається окремий об'єкт основних засобів.

Матеріальний актив вважається основним засобом, якщо термін його корисного використання (експлуатації) є понад один рік та первісна вартість більша ніж 20 000,00 грн. Якщо первісна вартість менше, ніж встановлено в п.п.14.1.138 Податкового кодексу України,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень).

то матеріальний актив кваліфікується, як малоцінний необоротний матеріальний актив. Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується в розмірі 100% 100 відсотків балансової вартості таких предметів в першому місяці використання таких об'єктів.

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю. Переоцінку основних засобів Товариство не здійснює.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом згідно мінімальних строків корисного використання, встановлених в Податковому кодексі України.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу. Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносяться до витрат періоду, у якому такі витрати понесені.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

За наявності ознак, які можуть свідчити про можливе знецінення необоротних активів, на дату річного балансу проводиться тест на знецінення.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання активів:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Машини та обладнання	2-5 роки
Офісне обладнання	4 роки
Транспортні засоби	5 років
Виробничий і господарчий інвентар	4 роки
Інші	12 років

Нематеріальні активи

До нематеріального активу відноситься немонетарний актив, який не має матеріальної форми, може бути ідентифікований та утримується Товариством з метою використання протягом періоду більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим osobам.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

Фінансові інвестиції

Облік інвестицій в асоційовані підприємства Товариство здійснює згідно П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції".

Асоційовані підприємства, ті на які інвестор має суттєвий вплив. Суттєвий вплив, якщо Товариство володіє прямо або опосередковано 20 відсотками або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування.

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю, в подальшому, після дати придбання, її балансова вартість збільшується або зменшується для визначення частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування. Частку в прибутку або збитку об'єкта інвестування Товариство відображає в прибутку або збитку.

Визнання та оцінка доходу

Облік доходів здійснюється на основі вимог НП(С)БО 15 «Дохід» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Дохід відображається в обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, готової продукції);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписання акту про надані послуги (виконані роботи).

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг чи виконання робіт, які тривають більше місяця, здійснюється шляхом визначення питомої ваги витрат, яких зазнає Товариство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі витрат, які мають бути понесені. Дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка понесених витрат.

Дохід від надання послуг за договорами комісії та доручення визнається в сумі комісійної винагороди. Суми належні до сплати комітентам не визнаються ні в складі доходів, ні в складі витрат Товариства.

Визнання та оцінка витрат

Товариство відображає витрати у бухгалтерському обліку відповідно до вимог НП(С)БО 16 «Витрати» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариство (за винятком зменшення власного капіталі внаслідок його вилучення або розподілу між засновниками), за умови, що такі витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати, щодо яких на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів від контрагентів, визнаються в періоді отримання доходу, для отримання якого вони здійснені, або їх фактичного понесення, якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом. Операція за не отриманими первинними документами відображається на підставі бухгалтерської довідки, складеної останнім числом звітного періоду з вказанням розрахункової суми витрат або на підставі внутрішнього акту.

Якщо розрахунок суми витрат на роялті чи іншої винагороди, яка визначається за складним алгоритмом розрахунку, без наявності первинного документу важко визначити достовірно (з несуттєвою похибкою), то витрати на роялті чи іншої винагороди визнаються датою складання документу, який засвідчує понесену суму витрат.

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів. Якщо витрати належать до декількох періодів, то Товариство їх списує рівномірно протягом тих періодів, до яких вони належать. Якщо витрати відносяться до конкретного періоду в майбутньому – то Товариство відносить їх до витрат того періоду, до якого вони належать.

Запаси

Товарно-матеріальні цінності визначаються, оцінюються і обліковуються згідно з вимогам НП(С)БО 9 "Запаси" та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Одиноцею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне найменування цінностей.

Товариство здійснює оцінку вибуття сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів та готової продукції методом ФІФО.

Запаси, які не принесуть економічних вигід в майбутньому, визнавати неліквідними та списувати в бухгалтерському обліку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість

Товариство здійснює визнання та оцінку дебіторської заборгованості відповідно до вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Критерії віднесення дебіторської заборгованості до безнадійної встановлюються відповідно до НП(С)БО 10 та п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 ПКУ.

Довгострокова дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за теперішньою вартістю. Для дисконтування заборгованості використовується ставка депозитів на основі аналізу статистичних даних банків, які оприлюднені на офіційному веб-сайті НБУ за аналогічний термін і на аналогічних умовах в періоді виникнення заборгованості.

Зобов'язання

Визнання, оцінку та облік зобов'язань Товариство здійснює згідно з НП(С)БО 11 "Зобов'язання" та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю в залежності від умов та виду зобов'язань.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю в залежності від умов та виду зобов'язань.

Дебіторську (кредиторську) заборгованість, яка виникла внаслідок отримання (перерахування) гарантійних платежів за довгостроковими договорами оренди, Товариство відображає за теперішньою вартістю лише в випадку, коли існує висока ймовірність повернення таких гарантійних платежів.

Операції з іноземною валютою

Валютні операції здійснюються Товариством згідно з вимогами НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюти звітності – гривні шляхом перерахунку суми іноземної валюти із застосуванням офіційного валютного курсу, встановленого НБУ на дату здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Для перерахунку монетарних статей і визначення курсових різниць на дату балансу Товариство використовує валютний курс встановлений НБУ на дату балансу.

Перерахунок монетарних статей на дату здійснення господарської операції Товариство проводить в рамках господарської операції. Курсові різниці визначаються із застосуванням валютного курсу НБУ на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Капітал

Зареєстрований (статутний) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу Товариства. Резервний капітал - це сума резервів, сформованих за рахунок чистого прибутку в розмірах, установлених установчими документами Товариства та нормативними актами.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Товариства представлені наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, грошові кошти та їх еквіваленти, кредиторська

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

заборгованість за товари, роботи послуги, інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість.

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

На кожну наступну, після визнання, дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу; фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення; фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити; фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну, після визнання, дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу, визначається, як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Податок на прибуток

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання Товариство визначає відповідно до НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

5. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1000 «Нематеріальні активи»

На балансі Товариства на 31.12.2023 обліковувались нематеріальні активи за первісною

(ряд. 1000,1001Балансу)	2023	2022
Первісна вартість	97	97
Накопичена амортизація	97	84
Надійшло за рік		
Вибуття		13
Чиста балансова вартість		

Нематеріальні активи, щодо яких існує обмеження права власності, в обліку Товариства станом на 31.12.2023 року не обліковуються.

Переоцінка нематеріальних активів в звітному періоді не проводилась.

6. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1010 «Основні засоби»

За 2023 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість станом 31.12.2021	8469	10314	18135	1431	35	38384
Придбано основних засобів за 2022	17000	1288	9107	9296		36691
Переміщення за 2022						
Вибуло за 2022			1950			1950
Первісна вартість станом 31.12.2022	25469	11602	25292	10727	35	73125
Придбано основних засобів за 2023	12810	3434	30392	13600	51	60287
Переміщення за 2023						
Вибуло за 2023			6984			6984
Первісна вартість станом 31.12.2023	38279	15036	48700	24327	86	126428
Амортизація станом на 31.12.2021	2408	6542	6093	805	35	15883
Амортизаційні нарахування за 2022	1204	1483	3509	548		6744
Вибуло за 2022		1166				1166
Амортизація станом на 31.12.2022	3612	8025	8436	1353	35	21461
Амортизаційні нарахування за 2023	1349	1644	7251	3360	50	13654
Вибуло за 2023			2888			2888
Амортизація станом на 31.12.2023	4961	9669	12799	4713	85	32227
Балансова вартість станом 31.12.2022	21857	3577	16856	9374		51664
Балансова вартість станом 31.12.2023	33318	5367	35901	19614	1	94201

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби, призначенні до продажу, відсутні.

7. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1035 «Довгострокові фінансові інвестиції»

Товариство володіє фінансовими інвестиціями, що обліковуються за методом участі в капіталі, інвестиція в асоційовані підприємства первісно визначена за собівартістю, в подальшому, після дати придбання, її балансова вартість збільшується або зменшується для визначення частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування.

Станом на 31 грудня 2022 року, Товариство визначило вартість таких активів наступним чином:

1) внеску до Статутного капіталу ТОВ «Левпром Україна» - 7 350 тис. грн. (100 % статутного капіталу).

Станом на 31 грудня 2023 року, фінансові інвестиції становлять в сумі 7 350 тис. грн., обліковуються та складаються з:

1) внеску до Статутного капіталу ТОВ «Левпром Україна» - 7 350 тис. грн. (100 % статутного капіталу).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

8. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1100 «Запаси»

Запаси	2023	2022
Сировина і матеріали ,	313793	98428
Товари	1885	868
Разом:	315678	99296

9. Примітка до статей Звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги», 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та 1190 «Інші оборотні активи».

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість складалась з:

Структура дебіторської заборгованості	2023	2022
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	52383	23561
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	281	161
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	715026	119711
Інша поточна дебіторська заборгованість	16826	
Інші оборотні активи	23294	22599
Всього	807810	166032

Структура дебіторської заборгованості а строками непогашення станом на 31.12.2023

	До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	52383			
Інша поточна дебіторська заборгованість		16826		
Заборгованість				
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		715026		
Всього	784235			

10. Примітка до статей Звіту про фінансовий стан 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги», 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом», 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами», 1640 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками», 1660 «Поточні забезпечення» та 1690 «Інші поточні зобов'язання»

Станом на 31 грудня поточна заборгованість за товари, роботи, послуги складалась з:

Вид послуг/ товари	2023	2022
Кредиторська заборгованість за товари	530759	310636

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

розрахунками з бюджетом	79228	34798
розрахунками з оплати праці		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	939859	241167
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	58929	
Інші поточні зобов'язання		3879
Поточні забезпечення	3 130	1841
Всього	1611905	592321

11. Рух грошових коштів

Станом на 31 грудня інші надходження та інші витрачання були представлені наступним:

Стаття	1	2023	2022
		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6931134	3930149	
повернення податків і зборів			
у тому числі податку на додану вартість			
цільового фінансування	36	28	
надходження від отримання субсидій, дотацій			
надходження авансів від покупців і замовників	933379	241167	
надходження від повернення авансів	77673	72854	
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних хунках	49931	12148	
надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)			
надходження від операційної оренди			
надходження від отримання роялті, авторських винагород			
надходження від страхових премій			
надходження фінансових установ від повернення позик			
ші надходження	12517	100807	
відрахання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	6716312	3169883	
ірапі	23461	10208	
зідрахувань на соціальні заходи	6315	2741	
зобов'язань із податків і зборів	117671	308279	
вітрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	64614	7430	
вітрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	40537	298191	
вітрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	12520	2658	
вітрачання на оплату авансів	711652	119711	
вітрачання на оплату повернення авансів	23686	210695	
вітрачання на оплату цільових внесків	36	28	
вітрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами			
вітрачання фінансових установ на надання позик			
ші вітрачання	49762	130498	
істий рух коштів від операційної діяльності	355775	405110	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	-	-	-
необоротних активів	-	-	-
Надходження від отримання:			
відсотків	-	-	-
дивідендів	-	-	-
Надходження від деривативів	-	-	-
Надходження від погашення позик	-	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	-	-	-
Інші надходження	-	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	-	-	-
необоротних активів	-	-	-
Виплати за деривативами	-	-	-
Витрачання на надання позик	-	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	-	-	-
Інші платежі	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	19		
Власного капіталу	-	-	-
Отримання позик	-	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	-	-	-
Інші надходження	-	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	-	-	-
Погашення позик	93698		-
Сплату дивідендів	-	-	-
Витрачання на сплату відсотків	-	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	-	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	-	-	-
Інші платежі	-93679		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	262096		405110
Залишок коштів на початок року	506087		100977
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	768183		506087
Залишок коштів на кінець року			

Станом на кінець дня 31.12.2023 залишок коштів Товариства на поточних рахунках в банківських установах – 768 183 тис. грн.:
 у національній валюті – 731 555 тис. грн.,
 в іноземній валюти (в еквіваленті до гривні) – 36 628 тис. грн.

12. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

Доходи від реалізації у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Стаття	2023	2022
Чистий дохід реалізації:	5779355,9	3107019,6
Виробництво автотранспортних засобів		
Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів	228478,6	70211,8
Установлення та монтаж машин і устатковання	40284,6	18488
Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	239,9	25581,6
Всього	6048359	3221301

13. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»

За звітні роки собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) таке:

Статті витрат	2023	2022
податок на нерухомість (завод)	155	
оренда виробничих приміщень	926,10	1 353,10
доставка матеріалу від постачальника під заявку(231 рахунок)	14 932,30	31 476,50
Прямі матеріальні виробничі витрати	5 578 176,00	2 916 752,20
заробітна плата виробничого персоналу	17 908,40	7 111,60
нарахування на заробітну плату (ЕСВ)	3 799,80	1 580,40
амортизація ОЗ загальновиробничого призначення	8 833,90	3 645,30
Прямі виробничі витрати на придбання робіт, послуг	23 558,90	26 011,00
страховка сировини (на час військового стану)	4 424,50	11,70
Витрати на опалення, освітлення Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інші послуги з утримання виробничих приміщень.	3 950,10	2 034,90
витрати на поточний ремонт виробничих приміщень	2 050,40	2 776,30
сертифікація продукції	7 815,80	736,20
витрати на створення відпусток	1 431,10	291,50
бензин, дизпаливо	703,20	384,20
Загальновиробничі матер.витрати, використані у вироб (МШП)	5 877,70	2 139,50
витрати на охорону праці виробничого персоналу	2 820,80	869,60
Разом	5 677 209,00	2 997 174,00

14. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи»

Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 43443 тис. грн., в тому числі:
(тис. грн.)

Структура інших операційних доходів	2023	2022
дохід від реалізації операційної курсової різниці	5448	4387
дохід від реалізації інших оборотних активів	5073,5	64

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

дохід від списання кредиторської заборгованості	32850,5	9012
штрафи, пені, неустойки	71	
Всього	43443	13463

15. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2130 «Адміністративні витрати»

стаття витрат	2023	2022
Витрати на оплату праці	7763,3	3995
Відрахування на соціальні заходи	1644	858
Амортизація	3815,4	3111
Придбання ПММ, поточний ремонт	11104	6201
стоянка авто	110	110
Витрати на відрядження-	112,7	170
Розрах-касове обслуг та комісія за надання гарантії.-	859,5	3100
Оренда приміщення ,комунальні послуги, охорона	2950,2	1595
Послуги звязку,інтернет	461,1	335
Страховка	143	192
Списання МШП,заправка картриджу, господ.витрати	1145,8	790
Гарантія банку	1257,9	1004
Електрон.торги (тендер)	256,3	56
Послуги адвокатів, аудитор, винагорода	1297,1	1582
Податки та обов. Платежи	896,2	415
Резерв відпусток	275,5	167
Всього	34092	23681

16. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2150 «Витрати на збут»

стаття витрат	2023	2022
Витрати на підтвердження якості , перепродажна підготовка	257	240
Витрати на оплату праці	3418,8	1871
Відрахування на соціальні заходи	749,5	412
Витрати на перевезення	2360,2	3211
Витрати на отримання ліцензії, патент		10
Витрати на рекламу, маркетинг	1339,4	212
Витрати на створення резерву відпусток	128,2	72
витрати на службові відрядження	12,5	7
страхування	2249,8	174
амортизація	1017,6	
всього	11533	6209

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

17. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати»

Стаття витрат	2023	2022
Списання Дебіторської заборгованості	5912,1	
штраф	7804	22
Від'ємне значення курсов.різниць	386	15727
Собівартість реалізованих інших активів	4095,6	
Інші витрати операц. діяльності	5770,8	
списання податкового кредиту за неодержан ПН		903
Витрати при операційної курсової різниці згідно договорів		
Резерв під активні операції	3024	
Податкові пільги	21221,5	
Всього	48214,0	16652

18. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток»

В 2023 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку в розмірі 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за 2023 рік, були представлені таким чином:

Поточний податок на прибуток 68369,00 тис. грн.

Всього 68369 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток у звітному році складають 68369 тис. грн., та включають в себе податок на прибуток за 2023 рік, розрахований відповідно до Податкового Кодексу України, відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку представлено таким чином:

Прибуток/(збиток) до оподаткування 370685 тис. грн.

Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2023 р.-18%) 68369 тис. грн.

Відстрочений податок на прибуток у звіті про фінансовий стан:

Стаття	2022	2023
Відстрочені податкові активи	457	457
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	457	457

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

19. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Товариства становив 22 601 429,00 гривень, а частки учасників розподілені таким чином:

Учасник	Частка власності, %	Сума частки, грн
Калюш Сергій Леонтійович	50%	11 300 714,50
Городових Михайло Євгенович	50%	11 300 714,50
Всього	100%	22 601 429,00

Структура власного капіталу представлена наступним чином:

Власний капітал	2023	2022
Зареєстрований капітал	22601	22601
Резервний капітал	24934	9818
Нерозподілений прибуток	334239	206178
неоплачений капітал		-19
Всього	381774	238578

20. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем, або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Перелік пов'язаних осіб на 31 грудня 2023 р:

№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Частка в статутному фонді, %, або примітка
Учасники Товариства – фізичні особи, кінцеві бенефіціари		
1	Калюш Сергій Леонтійович	50
2	Городових Михайло Євгенович	50
Управлінський персонал		
1	Даниляк Василь Юрійович	0,00

Протягом періоду з 01.01.2023 по 31.12.2023, у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, а саме, виплата дивідендів Учасникам:

Операції з пов'язаними сторонами:	2023	2022
Дивіденди	93698	
Винагорода	1530,8	1359,4
Всього:	95228,8	1359,4

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Інші пов'язані сторони: За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, обсяг операцій з іншими пов'язаними особами (ТОВ «Сватбер» ТОВ «Полікар» ТОВ «Новобуд», ТОВ "Левпром Україна") представлений наступним чином:

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, обсяг операцій з іншими пов'язаними особами представлений наступним чином:

Стаття	2023	2022
Реалізація товарів	205826	77
Придбання товарів, послуг	2878,9	2957
Поворотня безпроцентна фінансова допомога видана	1042,6	30338
Поворотня безпроцентна фінансова допомога (повернення)	337,7	34356
Всього	210085,2	67728

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством у кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

21. Фінансові інструменти

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи торгівельну та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності, та займи.

Використання Товариством різноманітних фінансових інструментів веде до існування наступних видів ризиків:

- Кредитний ризик;
- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності.

Дані примітки містять інформацію про вплив зазначених ризиків на цілі, політику та діяльність Товариства. Політика Товариства по управлінню ризиками спрямована на виявлення, аналіз та контроль за дотриманням встановлених граничних меж ризиків.

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат Товариства у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість, деякі грошові еквіваленти та фінансові інвестиції, інші фінансові інструменти. Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2023 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, наведених нижче.

(a) Кредитний ризик

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	768183	506087
Торгова дебіторська заборгованість	52283	119872
Інша дебіторська заборгованість	732133	
Разом	1552599	625959

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Кредитний ризик виникає у разі дефолту покупців або інших контрагентів Товариства за їх зобов'язаннями. Кредитний ризик Товариства пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами та депозитами у банках.

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Товариства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання резерву очікуваних кредитних збитків аналізується на кожну звітну дату. Ймовірність виникнення дефолту оцінюється Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови.

Керівництво Товариства вважає, що станом на 31 грудня 2023 р. Товариство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику.

Товариство проводить аналіз концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість від двох найбільших дебіторів Товариства, представлена покупцями резидентами України, склала 37176,5 тис. грн. або 70,9% від загальної суми такої заборгованості (станом на 31.12.2022 -: 13300 тис. грн. або 56,5%). Керівництво постійно контролює ситуацію з ключовими дебіторами, щоб забезпечити своєчасні розрахунки за поставлену Товариством продукцією.

(b) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом буде коливатись внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик полягає у ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами та у фінансовій діяльності при залученні позикових ресурсів.

Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Товариства:

- експорт виробленої продукцію до країн СНД, та інших держав;
- імпорт матеріалів та необоротних активів з Європейських країн та інших країн;
- залучення позикових коштів в іноземній валюті від вітчизняних банків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Основним інструментом управління валютним ризиком Товариства є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства чутливих до змін валютних курсів, які визначені в національній та іноземній валютах:

	USD	EUR
	тис. грн.	тис. грн.
31 грудня 2023		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	604,9	38939,2
Грошові кошти та їх еквіваленти	5621,6	31006,0
Всього фінансових активів	6226,5	69945,2
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	61372,9	
Всього фінансові зобов'язань	61372,9	
Всього: чиста вартість	6 226,5	8 591,3

31 грудня 2022

Фінансові активи

Торгова та інша дебіторська заборгованість	147,5	42047,3
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Всього фінансових активів	147,5	42047,3
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6673,0	
Всього фінансові зобов'язань	6673,0	
Всього: чиста вартість	147,5	35 374,3

Нижче наведено аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют. Аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют заснований на рівні чутливості, який Товариство використовує як оцінку цілком можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає лише заборгованість по виплатам в іноземній валюті деномінованих монетарних одиниць та корегування їх залишку на кінець кожного звітного періоду відповідно до зміни курсів валют. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±10,0 відсотка.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Товариства до збільшення/зменшення на 10% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними.

	USD	EUR
2023		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	623	859
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Потенційний вплив +/-, тис. грн.	-623	-623
----------------------------------	------	------

2022

Зміна обмінного курсу ,	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	15	3 537
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	-15	-3 537

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки відображає ризик зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, у результаті зміни ринкових відсоткових ставок.

Станом на 31 грудня 2023 р. кредити банків відсутні. У 2022 р. кредити банків не було залучено Товариством під фіксовані ставки, в свою чергу, депозити також було розміщено під фіксовані ставки. Оскільки ризик зміни процентних ставок пов'язаний передусім із інструментами з плаваючою ставкою, процентний ризик не був притаманний для діяльності Товариства на звітну дату.

(c) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство може зіткнутися із труднощами у виконанні своїх зобов'язань, у зв'язку із відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Товариство гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин воно має достатні ресурси для погашення своєї заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

(у тисячах гривень)

	31.12.2023		31.12.2022	
	До 1 року	1-5 років	До 1 року	1-5 років
Торгова кредиторська заборгованість	530759		310636	
Поточні забезпечення	3130		1841	
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	1078016		279844	
Разом	1611905		592321	

(d) Управління капіталом

Власний капітал Товариства включає статутний капітал, капітал у дооцінках та нерозподілений прибуток.

Основною метою Товариства у відношенні управління власним капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності й максимізації прибутку Товариства, а також підтримання оптимальної структури капіталу с метою зниження його вартості.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює відповідно зі змінами економічних умов.

Товариство здійснює контроль за капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму власного капіталу та чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити, інші фінансові зобов'язання, комерційна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

(у тисячах гривень)

31.12.2023 31.12.2022

Власний капітал	381774	238578
Торгова кредиторська заборгованість	530759	310636
Поточні забезпечення	3130	1841
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	1078016	279844
Грошові кошти та їх еквіваленти	768183	506087
Чиста заборгованість	1611905	592321
Разом власний капітал та чиста заборгованість	1993679	830899
Коефіцієнт фінансового важеля	0,8%	0,71%

22. Виправлення помилок

У фінансовій звітності станом на 31.12.2023 виправлення помилок минулих періодів не відбувалось.

23. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією РФ проти України Указом Президента України №64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб (з подальшим подовженням до 11 серпня 2024 р.).

Продовження військових дій після 31 грудня 2023 року не мало суттєвого впливу на діяльність Товариства. Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Товариства.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності до випуску жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

24. Затвердження фінансової звітності до випуску

Ця фінансова звітність затверджена до випуску директором 24 травня 2024 року.

Директор

Василь ДАНИЛЯК

Головний бухгалтер

Юлія ТРУХАН





АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДІГРЕШН ГРУП"

ТОВ АФ «ДІГРЕШН ГРУП»
бул. Березнева, 10, м. Київ, 02155, Україна
төл.: (044) 222 06 65

info@deagroup-audit.com | www.deagroup-audit.com