

ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575

04116, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10

тел. +38/044/ 379-32-30

моб. +38/067/ 506-98-48

e-mail: garantaudit3838@gmail.com

www.garant-audit.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС»**

станом на 31 грудня 2024 року

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС» (надалі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, 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 та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 із застереженням

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС» є материнським підприємством, яке контролює декілька дочірніх підприємств, фінансова інформація яких окремо або в сукупності є суттєвою.

Відповідно до пункту 5 розділу I НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», контролююче підприємство зобов'язане складати та подавати консолідовану фінансову звітність. Проте станом на 31 грудня 2024 року Товариство не складало консолідовану фінансову звітність, що є порушенням зазначених вимог.

Фінансова звітність не складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування, в частині відсутності складання консолідованої фінансової звітності.

2. Відповідно до вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», підприємство зобов'язане на кожну дату складання річної фінансової звітності оцінювати наявність ознак можливого зменшення корисності активів. У разі, якщо такі ознаки існують, необхідно визначити суму очікуваного відшкодування активу, а також за потреби — визнати збиток від зменшення корисності. Якщо ж ознаки зменшення корисності припиняють існувати, підприємство має відобразити вигоди від відновлення корисності активу.

Станом на 31 грудня 2024 року наявні ознаки як можливого зменшення, так і відновлення корисності щодо частини необоротних активів Товариства. Проте, відповідно до пунктів 5 та 7 НП(С)БО 28, Товариство не здійснило оцінки суми очікуваного відшкодування таких активів, що є необхідним для підтвердження або спростування зменшення (чи відновлення) їх корисності.

У зв'язку з цим ми не можемо виключити можливості суттєвого завищення або заниження балансової вартості необоротних активів, станом на 01.01.2024 та 31.12.2024 загальною балансовою вартістю 94 201 тис. грн. та 142 783 тис. грн. відповідно.

Ми не отримали достатніх і належних аудиторських доказів, які дозволили б визначити вплив цієї ситуації на балансову вартість необоротних активів, власний капітал і зобов'язання Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року та 01 січня 2024 року, а також на доходи і витрати Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік.

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 із застереженням.

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 російської федерації в Україну та військові 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ДІГРЕШН ГРУП». Аудитором було висловлено немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності 27 травня 2024 року.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дивіться Примітку 4 щодо відповідних облікових політик, а також Примітку 12

Ключове питання аудиту	Як це питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) розглядається у Примітці 4 «Визнання та оцінка доходу» та у Примітці 12 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)». У 2024 році Товариство визнало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 8 900 875 тис. грн, що складається переважно з чистого доходу від реалізації продукції. Дохід від реалізації продукції визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію; Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією; сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. Переважаюча кількість операцій з визнання доходу не є складною та не вимагає застосування значних суджень управлінського персоналу. Однак, дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, тому ми вважаємо, визнання доходу ключовим питанням аудиту.	Наш підхід до аудиту передбачав тестування механізмів контролю та виконання аудиторських процедур по суті, які, серед іншого, включали: - аналіз облікової політики щодо визнання доходу від реалізації та оцінка її на предмет відповідності вимогам НП(С)БО 15 «Дохід»; - обговорення з управлінським персоналом наявної системи контролю визнання доходу; - перевірка дотримання умов договорів з контрагентами, включаючи дату переходу ризиків та вигод; - тестування на вибірковій основі сум торгової дебіторської заборгованості та аналіз погашення цієї заборгованості після дати балансу; - тестування на відповідність періоду визнання доходу; - перевірка наявності або відсутності значних повернень чи умов виконання, які могли б вплинути на визнання доходу; - пошук незвичайних бухгалтерських записів з визнання доходу під час тестування всіх бухгалтерських записів, що були зроблені близько до кінця звітного періоду; - отримання зовнішніх листів-підтверджень від контрагентів обраних на вибірковій основі. За результатами проведених аудиторами процедур необхідності внесення виправлень до фінансової звітності не виникло.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління (але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї), який ми отримали до дати нашого аудиторського звіту, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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, 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.

Щодо Звіту про управління за 2024 рік

Ми ознайомилися із Звітом про управління та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що наведена в ньому фінансова інформація узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту. Інформація, наведена у Звіті про управління в частині фінансової інформації, є викривленою з тих самих питань, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог, встановлених статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС», проведеними 28 лютого 2025 року прийнято рішення про призначення ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ» для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства строком на 5 років (протокол № 2802025від 28.02.2025 р.).

ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ БЕЗ ПЕРЕРВ З УРАХУВАННЯМ ПРОДОВЖЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ, ЯКІ МАЛИ МІСЦЕ, ТА ПОВТОРНИХ ПРИЗНАЧЕНЬ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – перший рік першого призначення ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ» для обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Продовження повноважень та повторні призначення не мали місця.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АУДИТОРСЬКИХ ОЦІНОК

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону 2258.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ВКЛЮЧАЮЧИ ШАХРАЙСТВО, ПІД ЧАС ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖЕНА З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для аудиторського комітету Товариства. Думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджена з додатковим звітом для аудиторського комітету.

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕНАДАННЯ НЕАУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ, ВИЗНАЧЕНИХ СТАТТЕЮ 6 ЗАКОНУ 2258 І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ПРИ ПРОВЕДЕННІ АУДИТУ

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНІЙ ОСОБІ АБО КОНТРОЛЬОВАНИМ НЕЮ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ЩО НЕ РОЗКРИТА У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ АБО У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у четвертій частині статті 6 Закону 2258, нами не надавались. Також, ми не надавали Товариству жодних неаудиторських послуг.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Властиві для аудиту обмеження викладені в параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит було належно сплановано і виконано відповідно до МСА.

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми
відповідно до установчих документів
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта
аудиторської діяльності
Місцезнаходження
Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської
діяльності
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»

31200575

вул. Старокиївська, буд. 10, м. Київ, 04116

www.garant-audit.com.ua

3838

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту
Дата початку і дата закінчення проведення
аудиту

Договір № 04-01/03-25 від 04.03.2025

04.03.2025 – 30.05.2025

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

Аудитор

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100489



Віктор ЛЕХ

30 травня 2025 року
Київ, Україна

ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ»

04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 10

тел./факс: /+38 044/ 379-32-30, моб. /+38 067/ 506-98-48

e-mail: GarantAudit3838@gmail.com

www.garant-audit.com.ua

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС"** Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01**
Територія **КИЇВСЬКА** за ЄДРПОУ **36449624**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ¹ **UA3208009001003758**
Вид економічної діяльності **Виробництво автотранспортних засобів** за КОПФГ **240**
Середня кількість працівників ² **192** за КВЕД **29.10**
Адреса, телефон **вулиця Кільцева, буд. 4-Н, с. ПЕТРОПАВЛІВСЬКА БОРЩАГІВКА, КІЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08130** **72110**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	2 052
первісна вартість	1001	97	2 335
накопичена амортизація	1002	97	283
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	268
Основні засоби	1010	94 201	142 783
первісна вартість	1011	126 428	192 751
знос	1012	32 227	49 968
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	7 350	8 830
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	457	457
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	102 008	154 390
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	315 678	614 062
виробничі запаси	1101	313 793	599 797
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	11 663
товари	1104	1 885	2 602
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	52 383	306 866
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	715 026	861 653
з бюджетом	1135	281	116
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	51 887
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	768 183	975 596
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	768 183	975 596
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	23 294	24 100
Усього за розділом II	1195	1 891 671	2 834 280
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 993 679	2 988 670

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	22 601	22 601
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	24 934	49 516
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	334 239	600 129
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	381 774	672 246
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	530 759	1 040 654
розрахунками з бюджетом	1620	79 228	119 033
у тому числі з податку на прибуток	1621	34 540	41 017
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	939 859	1 141 832
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	58 929	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 130	14 901
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	4
Усього за розділом III	1695	1 611 905	2 316 424
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	1 993 679	2 988 670

Керівник

ДАНИЛЯК ВАСИЛЬ ЮРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Машталер Галина Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративних територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

36449624

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

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	8 900 875	6 048 359
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 247 572)	(5 677 209)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	653 303	371 150
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 112	43 443
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	(48 395)	(34 092)
Витрати на збут	2150	(17 630)	(11 533)
Інші операційні витрати	2180	(35 041)	(48 214)
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	557 349	320 754
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	43 234	49 931
Інші доходи	2240	151	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 170)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	599 564	370 685
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(108 740)	(68 369)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	490 824	302 316
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	490 824	302 316

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 077 749	5 673 680
Витрати на оплату праці	2505	67 351	29 258
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 365	6 229
Амортизація	2515	21 477	13 667
Інші операційні витрати	2520	167 696	48 214
Разом	2550	8 348 638	5 771 048

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ДАНИЛЯК ВАСИЛЬ ЮРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Машталер Галина Вікторівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

36449624

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 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	9 494 113	6 931 134
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	49	36
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 141 832	933 379
Надходження від повернення авансів	3020	103 713	77 673
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	43 234	49 931
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	67 579	12 517
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 847 324)	(6 716 312)
Праці	3105	(53 724)	(23 461)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14 652)	(6 315)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(178 626)	(117 671)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(102 820)	(64 614)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(44 915)	(40 537)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(30 891)	(12 520)
Витрачання на оплату авансів	3135	(175 226)	(711 652)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(112 710)	(23 686)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(49)	(36)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(17 698)	(49 762)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	450 511	355 775
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1 000)	(-)
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	-1 000	-
III. 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	(242 098)	(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	-242 098	-93 679
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	207 413	262 096
Залишок коштів на початок року	3405	768 183	506 087
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	975 596	768 183

Керівник

ДАНИЛЯК ВАСИЛЬ ЮРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Машталер Галина Вікторівна



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

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про власний капітал

за **Рік 2024** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2025

01

01

36449624

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	22 601	-	-	24 934	334 239	-	-	381 774
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	22 601	-	-	24 934	334 239	-	-	381 774
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	490 824	-	-	490 824
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(200 000)	-	-	(200 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	24 582	(24 582)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(352)	-	-	(352)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	24 582	265 890	-	-	290 472
Залишок на кінець року				-	49 516	600 129	-	-	672 246

Керівник

Головний бухгалтер



ДАНИЛЯК ВАСИЛЬ ЮРІЙОВИЧ

Машталер Галина Вікторівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦ-КОМ-СЕРВІС" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2024

01

01

36449624

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	22 601	-	-	9 818	206 178	(19)	-	238 578
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	22 601	-	-	9 818	206 178	(19)	-	238 578
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	302 316	-	-	302 316
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(159 139)	-	-	(159 139)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	15 116	(15 116)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку 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	22 501	-	-	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	
2024	12 31
36449624	
UA32080090010037585	
240	
29.10	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

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

Територія КИЇВСЬКА

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 2024 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накоченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості			накоченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	97	97	2238	-	-	-	-	186	-	-	-	2335	283	
Разом	080	97	97	2238	-	-	-	-	186	-	-	-	2335	283	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

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

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	38279	4961	39949	-	-	14590	2470	2285	-	-	-	63638	4776	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	15036	9669	22291	-	-	-	-	2207	-	-	-	37327	11876	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	48700	12799	16234	-	-	5998	1079	10432	-	-	-	58936	22152	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (мебл)	150	24327	4713	3056	-	-	-	-	6231	-	-	-	27383	10944	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	57	-	-	-	-	1	-	-	-	57	1	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	86	85	5324	-	-	-	-	134	-	-	-	5410	219	-	-	-	-
Разом	260	126428	32227	86911	-	-	20588	3549	21290	-	-	-	192751	49968	-	-	-	-

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

вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

-

-

-

12145

-

-

-

-

-

-

-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	104057	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	268
Разом	340	104057	268

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
			1	2
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	1480	8830	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	1480	8830	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	6306
Операційна курсова різниця	450	2850	-
Реалізація інших оборотних активів	460	1716	-
Штрафи, пені, неустойки	470	391	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	155	28735
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	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	43234	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	1170
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	37	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	114	-

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

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

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

(631) -

(632) - %

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	975596
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	975596

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2120	8330	-	-	-	-	10450
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	1010	4451	-	1010	-	-	4451
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1064	-	-	-	-	-	1064
Разом	780	4194	12781	-	1010	-	-	15965

ВІН.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	599797	-	-
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	11663	-	-
Товари	910	2602	-	-
Разом	920	614062	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(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	306866	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	51887	-	-	-

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

(951)	-
(952)	1176

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	108740
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	108740
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	108740
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	21476
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	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Довгострокові біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	-	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
	1421	-	x	-	-	-	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)																	
	1422	-	x	-	-	-	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	-	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	-	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

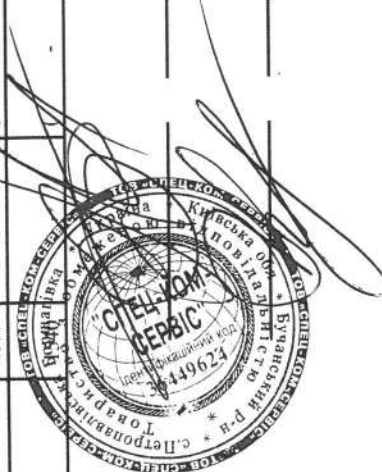
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)
(1432)

(1433)

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

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



ДАНИЛІЯК ВАСИЛЬ ЮРІЙОВИЧ

Керівник

Машталер Галина Вікторівна

Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 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 зареєстроване 28.05.2009 року 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

Місцезнаходження Товариства: Україна, 08130, Київська обл., Бучанський р-н, с. Петропавлівська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, будинок 4н.

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.

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.

Станом на 31 грудня 2024 року середня кількість працівників – 192 осіб (31.12.2023- 154 осіб).

Структура власності Товариства станом на 31 грудня 2024 року

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року учасниками Товариства є фізичні особи:

Учасник	31.12.2024		31.12.2023	
	Частка у статутному капіталі, %	Сума частки, грн	Частка у статутному капіталі, %	Сума частки, грн
Калюш Сергій Леонтійович	50%	11 300 714,50	50%	11 300 714,50
Городових Михайло Євгенович	50%	11 300 714,50	50%	11 300 714,50
Всього	100%	22 601 429,00	100%	22 601 429,00

Інформація про володіння Товариством корпоративними правами дочірніх підприємств, станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлена у примітці 7.

Відповідно до пункту 5 розділу I НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», Товариство зобов'язане складати консолідовану фінансову звітність, оскільки має контроль над дочірніми підприємствами відповідно до пункту 2 розділу I НП(С)БО 2.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Проте, керівництво Товариства прийняло рішення не складати консолідовану фінансову звітність, керуючись положеннями пункту 6 НП(С)БО 2, з урахуванням наступних обґрунтувань:

- сумарна валюта балансу дочірніх підприємств становить 9 728 тис. грн, що складає лише 0,33% від валюти балансу материнського Товариства (2 988 670 тис. грн);
- дочірні підприємства мають обмежений фінансовий вплив на консолідовані результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки Групи;
- фінансова звітність Товариства достовірно відображає фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому становищі;
- на основі оцінки суттєвості керівництво Товариства дійшло висновку, що консолідована звітність не є доцільною з погляду користувачів фінансової звітності.

Станом на звітну дату у Товариства відсутні контрагенти, засновником (учасником) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є російська федерація, а також юридичні особи, засновником (учасником) або бенефіціаром яких є російська федерація та/або у яких російська федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

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 обставинами. 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 зріс 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. Розширюється 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.

Реальний ВВП України у 2024 році збільшився на 2,9% порівняно з 2023 роком. Це суттєве уповільнення, порівняно з 5,5% у 2023 році відносно 2022 року. Уповільнення економічного зростання у 2024 році було очікуваним з огляду на погіршення безпекової ситуації, відновлення дефіциту електроенергії та низькі врожаї. Економіку натомість підтримували високий внутрішній попит, м'яка фіскальна політика, значна адаптивність бізнесу, а також зусилля НБУ із забезпечення макрофінансової стійкості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Фактичні темпи зростання реального ВВП виявилися нижчими за прогноз Національного банку, оприлюднений в інфляційному звіті за січень 2025 року (3,4%). Це, зокрема, пов'язано з відновленням падіння ВВП у IV кварталі 2024 року (на 0,1 в.п.) через значне скорочення показників сільського господарства (на 30,3% р/р). Частковий вплив мало й підвищення бази порівняння внаслідок поліпшення ДССУ показника зростання економіки у IV кварталі 2023 року в межах традиційного уточнення показника ВВП.

Ураховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, НБУ знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік – до 3.6%. Водночас базовий сценарій прогнозу НБУ, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування. Так, у 2026–2027 роках очікується помірне пришвидшення економічного зростання – до близько 4%. З одного боку, наслідки війни, що позначилися на дефіциті робочої сили та нестачі виробничого капіталу, і надалі обмежуватимуть економіку. З іншого, – відновленню сприятимуть інвестиції в енергетичні та виробничі потужності, збереження доволі м'якої фіскальної політики та зростання приватного споживання на тлі збільшення доходів населення.

Ризики подальшого затягування та ескалації війни зберігаються, водночас реакція ринків свідчить про посилення оптимізму учасників стосовно завершення бойових дій. Міжнародна підтримка розширюється завдяки використанню прибутків від знерухомлених російських активів, зростає роль Європи у фінансовій допомозі Україні. Україна рухається на шляху до євроінтеграції. Економіки країн-партнерів помірно зростають, що підтримуватиме попит на товари українського експорту, цінові умови для української зовнішньої торгівлі поліпшуються. Проте посилюються ризики фрагментації світової торгівлі.

В умовах війни уряд України вводить численні зміни в податкову та митну політику для підтримки економіки. Це може спричинити певні труднощі для промислових підприємств, але також може створювати й нові можливості для оптимізації витрат та оподаткування.

05 вересня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підвищило довгостроковий суверенний рейтинг України в національній валюті з «ССС-» до рівня «ССС+». Довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті знижено 24 липня 2024 року до «С» та 13 серпня 2024 року – до «RD». Короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті і національній валюті підтверджено на рівні «С». 06 грудня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті на рівні "RD" (обмежений дефолт). Він відображає ситуацію з реструктуризацією зовнішнього комерційного боргу країни, що триває.

Операційне середовище промислових підприємств в Україні у 2024 році залишається складним через численні економічні, політичні та соціальні виклики. Проте є значні можливості для адаптації та розвитку, особливо в напрямку інновацій, розширення модифікаційного ряду, технології у різних сферах діяльності підприємства.

Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами. З огляду на зміни операційного середовища, для 2024 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Основа складання фінансової звітності

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 2024 року та охоплює період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2023 року та за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 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.

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.

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 відображених 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 11 серпня 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 2024 року Товариством отримано валовий прибуток від операційної діяльності в сумі 653 303 тис. грн і станом на 31.12.2024 нерозподілений прибуток склав 600 129 тис. грн., а також станом на 31.12.2024 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 517 856 тис. грн. Товариство не має кредитів банків станом на 31.12.2024 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

Представлену фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

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, то матеріальний актив кваліфікується, як малоцінний необоротний матеріальний актив. Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується в розмірі 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 особам.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом з використанням наступних строків корисного використання активів:

Групи	Строк дії права користування
група 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 - інші нематеріальні активи (програмне забезпечення, право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	2-3 роки

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 вважається, 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.

Облік оренди

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна аренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

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.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Визнані доходи класифікувати в бухгалтерському обліку за такими групами:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 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 капіталу 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 іншій винагороді, яка визначається за складним алгоритмом розрахунку, без наявності первинного документу важко визначити достовірно (з несуттєвою похибкою), то витрати на роялті чи іншій винагороді 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.

Одиницею 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.

Оцінка запасів на дату балансу проводиться за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 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.

В балансі дебіторську заборгованість за товари, продукцію, роботи, послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість відображати по чистій реалізаційній вартості, яка визначається як різниця між сумою дебіторської заборгованості та сумою резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів для дебіторської заборгованості в Товаристві визначається на кінець звітного періоду, виходячи з платоспроможності дебіторів та враховуючи строки давності їх виникнення.

Резерв сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

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.

Зобов'язання визнається за умови, що для погашення даного зобов'язання необхідне буде використання економічних ресурсів в майбутньому та їх вартість може бути достовірно оцінена. Зобов'язання визнаються та відображаються за вартістю початкового рахунку-фактури або суми договору.

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

Для розрахунку теперішньої вартості, ставку дисконтування Товариство визначає на рівні ринкової ставки, яка дорівнює ставці запозичень підприємства від банківських установ в період виникнення заборгованості. За відсутності банківських запозичень, ставка визначається на основі аналізу статистичних даних банків, які оприлюднені на офіційному веб-сайті НБУ для запозичень за аналогічний термін і на аналогічних умовах в періоді виникнення заборгованості.

Забезпечення

Товариство здійснює облік забезпечень відповідно до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

Забезпечення створюються за умови виникнення внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, та оцінка якого може бути розрахунково визначена. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

На кінець кожного звітного періоду, Товариством створюються забезпечення на:

- на виплату відпусток;
- виконання гарантійних зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Забезпечення використовуються для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

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 валюті 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

Фінансовий інструмент – контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного підприємства й фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти.

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

Фінансові активи Товариства включають: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, та іншу поточну дебіторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, короткострокові кредити банку, інші поточні зобов'язання.

Не є фінансовими інструментами передоплати видані та отримані, розрахунки за заробітною платою та податками.

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

Облікова політика стосовно оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язання на кожну наступну дату після визнання розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Інші оборотні активи

До інших оборотних активів відносяться суми податку на додану вартість, визначені, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню), податковий кредит майбутніх періодів.

Податок на прибуток

У 2024 році та 2023 рік відповідно з Податковим кодексом України ставка податку на прибуток встановлена на рівні 18%. 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.

Зміни облікової політики

Протягом 2024 року змін облікової політики та облікових оцінок, які б мали суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства не було.

5. Примітка до статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Нематеріальні активи» код рядка 1000

За 2024 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

	Інші нематеріальні активи (Програмне забезпечення)	
	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість:		
На початок звітного періоду	97	97
Надходження	2238	-
Переоцінка	-	-
Вибуття	-	-
На кінець звітного періоду	2 335	97
Амортизація та знецінення:		
На початок звітного періоду	(97)	(84)
Амортизація	(186)	(13)
Переоцінка	-	-
Вибуття	-	-
На кінець звітного періоду	(283)	(97)
Чиста балансова вартість:		
На початок звітного періоду	-	13
На кінець звітного періоду	2 052	-

Нематеріальні активи, щодо яких існує обмеження права власності, в обліку Товариства станом на 31.12.2024 року не обліковуються.

Переоцінка нематеріальних активів в звітному періоді не проводилась.

У звітному періоді не було визнано втрат від зменшення корисності нематеріальних активів, а також не було визнано вигід від їх відновлення, відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

6. Примітка до статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Основні засоби» код рядка 1010

За 2024 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспор- тні засоби	Інструмен- ти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість станом 31.12.2022	25 469	11 602	25 292	10 727	35	73 125
Придбано основних засобів за 2023	12 810	3 434	30 392	13 600	51	60 287
Переміщення за 2023						
Вибуло за 2023			(6 984)			(6 984)
Первісна вартість станом 31.12.2023	38 279	15 036	48 700	24 327	86	126 428
Придбано основних засобів за 2024	39 950	22 328	16 234	3 019	5 380	86 911
Переміщення за 2024						
Вибуло за 2024	(14 590)		(5 998)			(20 588)
Первісна вартість станом 31.12.2024	63 639	37 364	58 936	27 346	5 466	192 751
Амортизація станом на 31.12.2022	3 612	8 025	8 436	1 353	35	21 461
Амортизаційні нарахування за 2023	1 349	1 644	7 251	3 360	50	13 654
Вибуло за 2023			(2 888)			(2 888)
Амортизація станом на 31.12.2023	4 961	9 669	12 799	4 713	85	32 227
Амортизаційні нарахування за 2024	2 287	2 207	10 431	6 232	133	21 290
Вибуло за 2024	(2 464)		(1 085)			(3 549)
Амортизація станом на 31.12.2024	4 784	11 876	22 145	10 945	218	49 968
Балансова вартість станом 31.12.2023	33 318	5 367	35 901	19 614	1	94 201
Балансова вартість станом 31.12.2024	58 863	25 456	36 733	16 484	5 247	142 783

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу з урахуванням строку корисного використання активу.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

- Основні засоби Товариства не перебувають у заставі, під арештом або в іншому обмеженні права власності.
- Тимчасово не використовувані основні засоби, а також основні засоби, вилучені з експлуатації, у складі активів відсутні.
- Договорів, що обмежують право розпорядження основними засобами, Товариство не має.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість повністю амортизованих, але ще використовуваних основних засобів становить 12 145 тис. грн. Вони залишаються в експлуатації та відображені у складі основних засобів. (31.12.2023: 9 019 тис. грн.).

Витрати на незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 року, витрати на незавершені капітальні інвестиції становлять у сумі 262 тис. грн. і включають переважно витрати на ремонтні роботи виробничого приміщення (2023: 0 тис. грн.).

7. Примітка до статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Довгострокові фінансові інвестиції» код рядка 1035

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2024 року, тис. грн:

Найменування підприємства	Форма участі	Процент володіння, %	Первісна вартість	Метод обліку	Балансова вартість
ТОВ «ЛЕВПРОМ УКРАЇНА»	Інвестиція в дочірнє підприємство	100	7 000	Метод участі в капіталі	7 000
ТОВ "БК "ГАЗМОНТАЖ"	Інвестиція в дочірнє підприємство	100	1 830	Метод участі в капіталі	1 830
Всього	х	х	8 830	х	8 830

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн:

Найменування підприємства	Форма участі	Процент володіння, %	Первісна вартість	Метод обліку	Балансова вартість
ТОВ «ЛЕВПРОМ УКРАЇНА»	Інвестиція в дочірнє підприємство	100	7 350	Метод участі в капіталі	7 350
Всього	х	х	7 350	х	7 350

Інвестиція у ТОВ «ЛЕВПРОМ УКРАЇНА» та ТОВ "БК "ГАЗМОНТАЖ" класифікується як довгострокова фінансова інвестиція, оскільки Товариство володіє 100% його статутного капіталу. Облік інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі відповідно до вимог П(С)БО 12 Фінансові інвестиції.

Згідно з цим методом:

- балансова вартість інвестицій коригується на частку інвестора у прибутку або збитку дочірнього підприємства.
- частка у фінансовому результаті дочірніх підприємств відображається у звіті про фінансові результати як прибуток (збиток) від участі в капіталі.
- у разі виявлення ознак зменшення корисності інвестицій здійснюється тест на знецінення згідно з вимогами НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

Частки корпоративних прав оцінені, враховуючи вартість чистих активів даних підприємств, відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки, та відповідно до частки володіння Товариством у статутному капіталі кожного підприємства. За результатами такого аналізу керівництво Товариства дійшло висновку, що балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій протягом року залишається в межах визначеного в обліковій політиці відхилення та ризику знецінення не існує, крім, зменшення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

балансової вартості інвестиції ТОВ «ЛЕВПРОМ УКРАЇНА» у розмірі 350 тис. грн, яка зумовлена зі зміною частки інвестора у статутному капіталі дочірнього підприємства.

Зобов'язання інвестора щодо внесків до статутних капіталів суб'єктів господарювання

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство є учасником (власником) 100% у статутних капіталах наступних дочірніх підприємств:

Найменування підприємства	Частка у статутному капіталі	Сума внеску (тис. грн)	Залишок зобов'язання	Строк внесення	Умови внеску
ТОВ «ЛЕВПРОМ УКРАЇНА»	100%	7 000	0	-	внесено повністю
ТОВ "БК "ГАЗМОНТАЖ"	100%	1 830	0	-	внесено повністю

На звітну дату зобов'язання Товариства щодо подальших внесків до статутних капіталів вказаних підприємств відсутні. Умови внесків виконані повністю, прострочених або відкладених внесків немає.

Упродовж звітнього року змін у структурі інвестицій не відбувалося. Переоцінка або зменшення корисності інвестицій не проводилася.

У звітному періоді Товариством дивіденди від дочірніх підприємств не нараховувалися та не отримувалися.

8. Примітка до статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Запаси» код рядка 1100

Запаси	31.12.2024	31.12.2023
Сировина і матеріали	599 797	313 793
Готова продукція	11 663	-
Товари	2 602	1 885
Разом:	614 062	315 678

У звітному періоді при вибутті запасів застосовувався метод ФІФО відповідно до пункту 16 НП(С)БО 9 «Запаси». Запаси використовувалися у звичайній господарській діяльності Товариства, непридатні або застарілі запаси не обліковуються.

У звітному та попередньому періоді уцінка запасів Товариством не проводилася. Відновлення вартості уцінених раніше запасів також не здійснювалося.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років запаси у заставі відсутні.

У звітному та попередньому періоді втрати від псування, крадіжок у звітному та попередньому періоді відсутні.

У звітному та попередньому періоді матеріальні витрати пов'язані з наданням благодійної допомоги складають у розмірі 7 488 тис. грн (2023: 2 583 тис. грн).

9. Примітка до статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) код рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, 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».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

У примітках до фінансової звітності здійснено розкриття відповідно до НП(С)БО 1 та НП(С)БО 10.

9.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31.12.2024	31.12.2023
Поточна заборгованість (Примітка 9.2)	306 866	52 383
Прострочена заборгованість до 1 року	-	-
Прострочена заборгованість більше 1 року	1 064	1 064
Разом	307 930	53 447
Резерв під сумнівну заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9.3)	(1 064)	(1 064)
Чиста реалізаційна вартість	306 866	52 383

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображена за чистою реалізаційною вартістю та являє собою заборгованість покупців (замовників) за продукцію, товари та послуги.

9.2 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у розрізі контрагентів

Найменування	31.12.2024	31.12.2023
АМАКО Україна ТОВ	23 025	0
Адамант Моторс Запоріжжя ТОВ	0	3 986
Київтеплоенерго КП	6 930	0
Лікарі без кордонів-Бельгія БФ	3 268	0
ПАРТЕК УКРАЇНА ТОВ	11 848	3 479
СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ ТОВ	4 914	0
Спецбудмаш ТОВ	0	13 347
Укрнафта ПАТ	246 429	0
ЧЕРНІГІВСЬКЕ ТРОЛЕЙБУСНЕ УПРАВЛІННЯ КП ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЧТУ ЧМР	0	3 355
TETRA TECH ES, INC.	0	23 829
Інші	10 452	4 387
Разом	306 866	52 383

9.3 Зміни резерву під сумнівну заборгованість для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2024	31.12.2023
Залишок на початок періоду	1 064	1 064
Нараховані суми за період	-	-
Використані суми за період	-	-
Залишок на кінець періоду	1 064	1 064

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

9.4 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

Структура дебіторської заборгованості	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	861 653	715 026
Всього	861 653	715 026

9.5 Інша поточна дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інша поточна дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

Структура дебіторської заборгованості	31.12.2024	31.12.2023
Інша поточна дебіторська заборгованість до 1 року, в т.ч.	51 887	16 826
з пов'язаними особами (примітка 20)	7	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	116	281
Всього	52 003	17 107

9.6 Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, у складі інших оборотних активів на кінець звітного періоду обліковуються наступні статті:

Найменування статті	31.12.2024	31.12.2023
Податкові зобов'язання з ПДВ (рах.643, дебет)	169 508	149 146
Податковий кредит з ПДВ (рах.644, кредит)	(145 408)	(125 852)
Всього	24 100	23 294

Податкові зобов'язання з ПДВ (сума ПДВ визначена, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, роботи) та Податковий кредит з ПДВ (сума ПДВ на яку Товариство набуло право зменшити податкове зобов'язання) відображені згорнуто відповідно до НП(С)БО 1 та прийнятої облікової політики Товариства. Чисте сальдо по ПДВ на дату балансу становить 24 100 тис. грн та включено до складу інших оборотних активів (2023 рік – 23 294 тис. грн).

10. Примітка до статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) код рядка 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 2024 та 2023 років поточні зобов'язання і забезпечення представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання і забезпечення	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги	1 040 654	530 759
розрахунками з бюджетом	119 033	79 228
розрахунками з оплати праці	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 141 832	939 859
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	58 929

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Поточні забезпечення	14 901	3 130
Інші поточні зобов'язання	4	-
Всього	2 316 424	1 611 905

11. Гроші кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років гроші та їх еквіваленти представлені наступним чином:

Найменування статті	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті:		
АБ "ПІВДЕННИЙ"	240878	182785
АТ КРЕДОБАНК	502241	474916
АТ ОЩАДБАНК	16896	10730
УДКСУ У КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКОМУ РАЙОНІ КИЇВ	76938	31801
АТ "УКРБУДІНВЕСТБАНК"	122	122
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті:		
АБ "ПІВДЕННИЙ (EUR)"	97846	24521
АБ "ПІВДЕННИЙ (USD)"	26428	5622
АТ КРЕДОБАНК(EUR)	14212	6479
АТ "УКРБУДІНВЕСТБАНК"(EUR)	6	6
Грошові кошти на рахунку СЕА ПДВ Казначейства України	29	31 201
Всього	975 596	768 183

На 31 грудня 2024 та 2023 років залишки коштів на рахунках у банках не знецінені і не прострочені, крім грошових коштів у сумі 128 тис. грн, які зберігаються на рахунку в АТ "УКРБУДІНВЕСТБАНК", щодо якого ініційовано процедуру ліквідації. Більше інформації про кредитний і валютний ризики Товариства, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами викладено у Примітці 21.

11.1. Примітка до статей Звіту про рух грошових коштів», код рядка 3095 «Інші надходження» та код рядка 3190 «Інші витрачання»

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами «Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності», які затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 за №433, у відповідності до форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів.

Цей Звіт відображає інформацію про зміни, які відбулися в грошових коштах Товариства, зокрема:

рух коштів у результаті операційної діяльності (надходження та видатки);

рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (надходження та видатки);

рух коштів у результаті фінансової діяльності (надходження та видатки).

Результатом чистого руху грошових коштів від загальної діяльності Товариства за звітний рік є надходження в сумі 207 413 тис. грн., за минулий рік - надходження в сумі 262 096 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Розшифровка окремих рядків Звіту про рух грошових коштів:

№ рядка	Найменування статті надходжень та витрат	2024	2023
3095	Інші надходження, разом, в т.ч.:	67 579	12 517
	• Операційна курсова різниця (позитивна)	10 513	5 913
	• Поворотна фінансова допомога (повернення)	56 925	6 425
	• Відшкодування лікарняних з ФСС	49	36
	• Інші надходження	92	143
3190	Інші витрачання, разом, в т.ч.:	17 698	49 762
	• Операційна курсова різниця (від'ємна)	8 643	2 078
	• Благодійна допомога	4 046	644
	• Штрафи, пені	272	7 804
	• РКО	3 156	859
	• Інші витрати	1 581	38 377

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

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

Стаття	2024	2023
Чистий дохід реалізації:	8 504 399	5 779 356
Виробництво автотранспортних засобів		
Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів	338 233	228 478
Установлення та монтаж машин і устаткування	51 031	40 285
Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	7 212	240
Всього	8 900 875	6 048 359

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

За звітний та попередні фінансові роки, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), представлена наступним чином:

Стаття витрат	2024	2023
Прямі виробничі витрати на придбання робіт, послуг	50 322	23 558
Прямі матеріальні виробничі витрати	8 055 857	5 578 028
Витрати на доставку матеріалів	4 719	14 932
Загальновиробничі матеріальні витрати, використані у виробництві (МШП)	6 706	5 877
Заробітна плата виробничого персоналу	49 494	17 908
Нарахування на заробітну плату виробничого персоналу (ЄСВ)	10 580	3 799
Податок на нерухомість (завод)	283	155
Оренда виробничих приміщень	1 342	926
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інші	5 833	3 950

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

послуги з утримання виробничих приміщень		
Витрати на поточний ремонт виробничих приміщень	2 212	2 050
Амортизація ОЗ загальновиробничого призначення	15 110	8 833
Витрати на страхування сировини (на час військового стану)	27 038	4 424
Сертифікація продукції	10 100	7 815
Витрати на створення резерву на відпустки	5 197	1 431
ПММ	-	703
Витрати на охорону праці виробничого персоналу	2 779	2 820
Всього	8 247 572	5 677 209

14. Примітка до статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) «Інші операційні доходи» код рядка 2120

Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 5 112 тис. грн., в тому числі:

Структура інших операційних доходів	2024	2023
Дохід від реалізації операційної курсової різниці	2 850	5 448
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 716	5 074
Дохід від списання кредиторської заборгованості	155	32 850
Штрафи, пені, неустойки	391	71
Всього	5112	43 443

15. Примітка до статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) «Адміністративні витрати» код рядка 2130

Стаття витрат	2024	2023
Витрати на оплату праці	13 478	7 763
Відрахування на соціальні заходи	2 830	1 644
Амортизація	4 953	3 815
Придбання ПММ, поточний ремонт	12 527	11 104
Стоянка авто	-	110
Витрати на відрядження	1 009	113
Розрахунково-касове обслуговування та комісія за надання гарантії	1 516	860
Оренда приміщення, комунальні послуги, охорона	4 083	2 950
Послуги зв'язку, інтернет	527	461
Страхівка	277	143
Списання МШП, заправка картриджу, господарчі витрати	1 375	1 146
Гарантія банку	929	1 258
Електронні торги (тендер)		256
Послуги адвокатів, аудиторів, винагорода	795	1 297
Податки та обов'язкові платежі	353	896
Резерв відпусток	1 971	276
Інші адміністративні витрати	1 772	-
Всього	48 395	34 092

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

16. Примітка до статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) «Витрати на збут» код рядка 2150

Стаття витрат	2024	2023
Витрати на підтвердження якості, перепродажна підготовка товару	668	257
Витрати на оплату праці	3 512	3 419
Відрахування на соціальні заходи	773	750
Витрати на перевезення товару	1 836	2 360
Витрати на рекламу, маркетинг	1 907	1 339
Витрати на створення резерву відпусток	1 162	128
Витрати на службові відрядження	57	12
Витрати на страхування	6 301	2 250
Амортизаційні витрати	1 414	1 018
Всього	17 630	11 533

17. Примітка до статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) «Інші операційні витрати» код рядка 2180

Стаття витрат	2024	2023
Списання Дебіторської заборгованості	3 717	5 912
Штрафні санкції	6 306	7 804
Від'ємне значення курсових різниць	129	386
Собівартість реалізованих інших активів	11 544	4 096
Інші витрати операційної діяльності	1 199	5 771
Списання податкового кредиту за неоподатковані ПН	3 343	
Резерв під активні операції	4 450	3 024
Податкові пільги	4 353	21 221
Всього	35 041	48 214

18. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

Стаття	2024	2023
Інші фінансові доходи:	43 234	-
Процентний дохід від розміщення коштів	43 234	49 931
Інші доходи:	151	-
Безоплатно отримані активи	37	-
Інші доходи	114	-
Інші витрати:	(1 170)	--
Реалізація фінансових інвестицій	(1 170)	-

19. Примітка до статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) «Витрати (дохід) з податку на прибуток» код рядка 2300

В 2024 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку в розмірі 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за 2024 рік, були представлені таким чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Поточний податок на прибуток 108 740 тис. грн.

Всього 108 740 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток у звітному році складають 108 740 тис. грн., та включають в себе податок на прибуток за 2024 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 599 564 тис. грн.

Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 108 740 тис. грн.

Відстрочений податок на прибуток у звіті про фінансовий стан:

Стаття	2024	2023
Відстрочені податкові активи	457	457
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	457	457

20. Власний капітал

Структура власного капіталу представлена наступним чином:

Власний капітал	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований капітал	22 601	22 601
Резервний капітал	49 516	24 934
Нерозподілений прибуток	600 129	334 239
Неоплачений капітал		
Всього	672 246	381 7748

Станом на 31 грудня 2024 і 2023 років зареєстрований і повністю сплачений статутний капітал Товариства становив 22 601 429,00 гривень, а частки учасників розподілені таким чином:

Учасник	31.12.2024		31.12.2023	
	Частка власності, %	Сума частки, грн	Частка власності, %	Сума частки, грн
Калюш Сергій Леонтійович	50%	11 300 714,50	50%	11 300 714,50
Городових Михайло Євгенович	50%	11 300 714,50	50%	11 300 714,50
Всього	100%	22 601 429,00	100%	22 601 429,00

Статутний капітал сформований та внесений повністю шляхом перерахування учасниками грошових коштів на розрахунковий рахунок Товариства. Додаткове поповнення, або зменшення суми статутного капіталу у звітному періоді не реєструвалось.

Прав, привілеїв або обмежень, щодо зареєстрованих часток, Статутом не передбачено.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

21. Розкриття інформації про дивіденди

У 2023 році Товариством було нараховано дивіденди учасникам у сумі 159 141 тис. грн, в тому числі:

- 31 799 тис. грн — згідно з Протоколом загальних зборів учасників №02/05/23 від 02.05.2023;
- 20 390 тис. грн— згідно з Протоколом загальних зборів учасників №22/06/23 від 22.06.2023;
- 106 952 тис. грн— згідно з Протоколом загальних зборів учасників №31/08/23 від 31.08.2023.

Протягом 2023 року фактично було виплачено 100 212 тис. грн, залишок непогашених дивідендів станом на 31 грудня 2023 року склав 58 929 тис. грн.

У 2024 році, згідно з Протоколом загальних зборів учасників від 02.07.2024 року, було нараховано дивіденди в сумі 200 000 тис. грн, з яких у 2024 році виплачено 200 000 тис. грн. Крім того, у 2024 році було виплачено залишок непогашених дивідендів за 2023 рік у сумі 58 929 тис. грн.

Розподіл нарахованих дивідендів по роках:

тис. грн			
Рік	Нараховано	Виплачено	Залишок на кінець року,
2023	159 141	100 212	58 929
2024	200 000	258 929	0

Виплата дивідендів здійснювалась грошовими коштами у національній валюті. При виплаті дивідендів фізичним особам було утримано податок на доходи фізичних осіб та військовий збір відповідно до вимог податкового законодавства України.

22. 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 2024 р та 31 грудня 2023:

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Протягом періоду з 01.01.2024 по 31.12.2024, у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, а саме, виплата дивідендів Учасникам, тис. грн:

Операції з пов'язаними сторонами:	2024	2023
Дивіденди	242 098,5	93 698,0
Винагорода	1 440,3	1 530,8
Поворотна безпроцентна фінансова допомога (видана)	7	-

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Оборотні активи		
Інша поточна дебіторська заборгованість (поворотна фін. допомога)	7	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	58 929
Інша поточна кредиторська заборгованість (винагорода)	-	-

Інші пов'язані сторони: За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, обсяг операцій з іншими пов'язаними особами (ТОВ «Сватберг» ТОВ «Полікар» ПП "НОВОБУД - 2008" , ТОВ "ЛЕВПРОМ УКРАЇНА", ТОВ "БК "ГАЗМОНТАЖ") представлений наступним чином:

Стаття	2024	2023
Реалізація товарів, послуг	47 579	205 827
Придбання товарів, послуг	6 171	2 879
Поворотна безпроцентна фінансова допомога видана	1 760	1 043
Поворотна безпроцентна фінансова допомога (повернення)	1 487	338
Повернення Товариством отриманої поворотної безпроцентної фінансової допомоги	-	1 450

Залишки в розрахунках між Товариством та іншими пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 166	893

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.

23. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом свого зобов'язання, передбаченого договором.

До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти в банку. Максимальна схильність кредитному ризику представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, наведених нижче.

(а) Кредитний ризик

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	975 596	768 183
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	306 866	52 283
Інша дебіторська заборгованість	913 656	732 133
Разом	2 196 118	1 552 599

Фінансові активи Товариства не забезпечені заставою або іншими додатковими кредитними забезпеченнями.

Товариство не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки воно обслуговується банками з високими кредитними рейтингами.

При розподілі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за термінами погашення, прострочена дебіторська заборгованість з терміном понад один рік відсутня. Керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик по відношенню дебіторської заборгованості адекватно відображується нарахованим резервом (Примітка 9.), що зменшує номінальну вартість дебіторської заборгованості до вартості, що буде відшкодована.

Концентрація кредитного ризику.

Товариство проводить аналіз концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2024 року торгова дебіторська заборгованість Товариства представлена одним покупцем-резидентом України, склала 246 429 тис. грн. або 80,3% від загальної суми такої заборгованості (станом на 31.12.2023: один покупець - нерезидент України – 23 829 тис. грн. або 45,5%). Керівництво постійно контролює ситуацію з ключовими дебіторами, щоб забезпечити своєчасні розрахунки за поставлену Товариством продукцію.

(б) 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 Європейських країн, та інших держав;
- імпорт матеріалів та необоротних активів з Європейських країн та інших країн.

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 валюті:

	USD тис. грн.	EUR тис. грн.
31 грудня 2024		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	29 446	8 804
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 428	112 064
Всього фінансових активів	55 874	120 867
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23 266	144 095
Всього фінансові зобов'язань	23 266	144 095
Всього: чиста вартість	32 608	(23 228)
31 грудня 2023		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	605	38 939
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 622	31 006
Всього фінансових активів	6 227	69 945
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість		61 373
Всього фінансові зобов'язань		61 373
Всього: чиста вартість	6 227	8 572

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 виплатах в іноземній валюті деномінованих монетарних одиниць та корегування їх залишку на кінець

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

кожного звітного періоду відповідно до зміни курсів валют. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 10,0$ 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
2024		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	3 261	(2 323)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(3 261)	2 323
2023		
Зміна обмінного курсу	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	623	857
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(623)	(857)

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 2024 р. кредити банків відсутні. У 2023 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.

(с) 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)

	31.12.2024		31.12.2023	
	До 1 року	1-5 років	До 1 року	1-5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 040 654	-	530 759	-
Поточні забезпечення	14 901	-	3 130	-
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	1 260 869	-	1 078 016	-
Разом	2 316 424	-	1 611 905	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

(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 з 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.

(у тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Власний капітал	672 246	381 774
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 040 654	530 759
Поточні забезпечення	14 901	3 130
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	1 260 869	1 078 016
Грошові кошти та їх еквіваленти	(975 596)	(768 183)
Чиста заборгованість	1 340 828	843 722
Разом власний капітал та чиста заборгованість	2 013 074	1 225 496
Коефіцієнт фінансового важеля	66,6%	68,8%

Станом на 31 грудня 2024 року вартість чистих активів (власний капітал) Товариства не знизилась більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього 2023 року (таким чином, відсутня необхідність скликання загальних зборів учасників з метою вживання заходів, передбачених пунктом 3 статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06 лютого 2018 року).

24. Виправлення помилок

У фінансовій звітності станом на 31.12.2024 виправлення помилок минулих періодів не відбувалось.

25. 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 90 діб (з подальшим подовженням до 07 серпня 2025 р.).

Продовження військових дій після 31 грудня 2024 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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.

25. Затвердження фінансової звітності до випуску

Ця фінансова звітність затверджена до випуску директором 29 травня 2025 року.

Директор

Головний бухгалтер



Василь ДАНИЛЯК

Галина МАШТАЛЕР

Усього проінеровано, пронумеровано та скріплено печатками та підписами

56 (п'ятдесят шість) аркушів

