

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,
складеної відповідно до міжнародних
стандартів фінансової звітності
за 2022 рік .**

Зміст

1.	ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ДІЯЛЬНІСТЬ	4
2.	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ	4
3.	ХАРАКТЕРИСТИКА ЗВІТНОСТІ	7
4.	ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	9
5.	СУТТЄВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
6.	ВИЗНАЧЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	15
7.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	15
8.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	16
9.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	17
10.	ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	18
11.	ЗАПАСИ	19
12.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	19
13.	ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	20
14.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	20
15.	АВАНСИ ВИДАНІ	20
16.	ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	21
17.	ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	21
18.	ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	21
19.	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	21
20.	ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ	21
21.	ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	22
22.	ДОВГОСТРОКОВІ БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ	22
23.	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	22
24.	КОРОТКОСТРОКОВІ БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ	22
25.	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	22
26.	ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	22
27.	ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З БЮДЖЕТОМ	23
28.	РОЗРАХУНКИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА СТРАХУВАННЯ	23
29.	ПРОГРАМИ З ВИЗНАЧЕНИМИ ВНЕСКАМИ. РОЗРАХУНКИ ЗІ СТРАХУВАННЯ	24
30.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	24
31.	ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ	24
32.	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	24
33.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	25
34.	доходи від основної діяльності	26

35.	СОБІВАРТІСТЬ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	26
36.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	26
37.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	27
38.	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	27
39.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	28
40.	УМОВНІ І ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК	28
42.	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	36
43.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	37

1. Організаційна структура та діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" (далі – Товариство, ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД") було зареєстровано і веде свою діяльність на території України. Товариство було засновано у відповідності із законодавством України. Засновниками є фізичні особи-резиденти України.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31497076.

Адреса зареєстрованого офісу: Україна, 49106, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Камська, будинок 64.

Основними видами діяльності Товариства є:

45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;

22.11 Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок;

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

71.20 Технічні випробування та дослідження;

73.11 Рекламні агенції;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та вивчення суспільної думки.

Середньооблікова кількість працівників – 572 осіб.

Товариство протягом більш ніж 20 років є лідером на шинному ринку України для всіх видів техніки, здійснює оптову та роздрібну торгівлю шинами, дисками та автомобільними аксесуарами.

До складу роздрібної мережі ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД» входять шістнадцять магазинів (торгівельно-сервісні центри), які розташовані у найбільших обласних центрах України:

у Дніпрі – 5;

у Києві – 4;

у Черкасах – 1;

у Львові – 1;

у Запоріжжі – 1;

у Херсоні – 1;

у Харкові – 2;

у Сумах – 1.

Також Товариство має мережу торгово-сервісних станцій з продажу та обслуговування вантажних шин CAMION TYRES, які знаходяться в наступних городах:

Дніпро – 2;

Київ – 1;

Запоріжжя 1,

роздрібну мережу «ТВОЯ ШИНА» в містах: Дніпро, Київ, Черкаси, Львів, Запоріжжя, Суми, Херсон, Харків,

два Інтернет – магазина: tshina.ua та prokoleso.ua.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала карколомного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення російської федерації на територію України, що призвело до порушення ділової активності, завдаючи шкоди людям, містам та інфраструктурі й спричинило руйнівний вплив на економіку України.

Протягом 2022 року відбулась різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафікований на рівня 29,25 грн./дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн./дол..

Основними чинниками прискорення інфляції залишились наслідки військових дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так, посилення російських терактів проти критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність у різних секторах – від металургії до харчової промисловості, тваринництва та сфери послуг. Зокрема, в останні місяці суттєво зросли витрати Товариства на підтримку безперервної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит призводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники спричиняють подорожчання широкого спектру товарів і послуг, а за окремими позиціями – суттєве зростання цін.

Український ВВП поступово відновлювався протягом травня – вересня, аж поки масові ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня український ВВП скоротився на 45-50 відсотків. У наступні місяці цей показник змінився до -35 відсотків завдяки покращенню безпекової ситуації.

Важливу передумову фінансової стабільності функціонання економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

За різними оцінками, загальна сума анонсованої та наданої офіційної фінансової, військової та гуманітарної допомоги країн – партнерів вже перевищує 120 млрд дол.США. За одинадцять місяців 2022 року тільки на фінансування потреб бюджету отримано більш 28 млрд дол.США, з яких 42% гранти.

Рада ЄС погодила новий механізм допомоги Україні на 2023 рік у сумі 18 млрд Євро. Конгрес США підтримав надання близько 45 млрд дол. екстреної допомоги для України у різних формах, передусім для потреб оборони, включно з підтримкою союзників, вони будуть доступні до вересня 2023 року.

Проведено кілько раундів переговорів з військової підтримки України у форматі Рамштайн, кількість учасників перемовин збільшилась майже до п'ятдесяти країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалось забезпечити успішну роботу «зернового коридору», що зменшило тиск на платіжний баланс України.

Зараз Європейська Комісія працює над механізмом компенсації Україні за рахунок заморожених активів росії, які оцінюються на рівні понад 300 млрд дол.США.

Що стосується очікувань на 2023 рік, то озвучені прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і відповідну невизначеність. У Міністерстві економіки прогнозують зростання ВВП на 3,2 відсотки після значного падіння у 2022 році. Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку.

Щодо курсу долара США, в уряді заклали в прогноз повільну девальвацію національної валюти. Згідно з прогнозом, який заклали в бюджет на 2023 рік, середньорічний курс долара буде складати 42,2 грн./дол., на кінець року – 45,8 грн./дол. Інфляція ж очікується на рівні 28 відсотків.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є тривалий термін повномасштабної війни. Ураховуючи, вагомість цього ризику, центробанк розробив альтернативний сценарій макроекономічного прогнозу, який передбачає збереження безпекових ризиків до середини 2024 року.

За реалізацію такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть слабкими (блізько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише в середині 2024 року. Сповільнення інфляції наступного року буде швидшим в порівнянні з базовим прогнозом (до 13,4%) через пригнічений споживчий попит та подовження дії мораторію на підвищення тарифів на комунальні послуги. Водночас у 2024 році інфляція різко прискориться через суттєве збільшення адміністративних цін унаслідок завершення мораторію.

Міжнародні організації також висловили своє бачення стану української економіки у 2023 році. За прогнозами Міжнародного валютного фонду, після падіння майже на третину у 2022 році реальний ВВП України може незначно зрости приблизно на 1% у 2023 році. Інфляцію МВФ прогнозує на рівні 22,5 відсотка. Світовий банк не очікує зростання ВВП України на 3,3 відсотка у 2023 році та інфляцію у 20 відсотків.

Події 24 лютого 2022 року внесли корективи у життя кожного українця. Всі сфери бізнесу зазнали та продовжують зазнавати значних втрат. На жаль, шинний бізнес не є винятком. Останні два роки основним негативним чинником впливу на шинний ринок України було ускладнення роботи глобальних ланцюжків постачання в умовах пандемії COVID-19. Оскільки на ринку представлена переважно імпортна продукція, логістичні труднощі позначалися на ціні та можливості задоволити потенційний споживчий попит. Після повномасштабного вторгнення росії в Україну шинний ринок перебуває у стадії адаптації до нових реалій.

На українському автомобільному ринку спостерігається значне зниження рівня продажу. Так, у вересні реалізовано майже 3,6 тисячі авто, що на 61% нижче за аналогічний період минулого року. Однак помісячна динаміка свідчить про наявність позитивного тренду: з липня рівень продажів стабільно зростає, хоч і помірними темпами.

Втрата частини заощаджень населення через високу курсову різницю вплинула на його платоспроможність. Також рівень витрат споживачів зростав в умовах воєнного часу через часткову/повну втрату майна, втрату робочого місця, зростання цін на базові продукти харчування. За даними Міністерства фінансів, за період з 24 лютого 2022 року до поточного часу господарськими судами України порушено 65 справ про банкрутство (неплатоспроможність) боржників, з яких 35 справ – з неплатоспроможності фізичних осіб. Зі зниженням платоспроможності населення знижується попит на якісний брендовий продукт – традиційно найпопулярніший серед українських споживачів.

Багато автомобілів було знищено під час воєнних дій. Ще частина автопарку, власники якого потенційно могли поміняті зимові шини на літні, виїхала з України за кордон. Тобто – кількість автомобілів, власники яких теоретично мають стати клієнтами шинних операторів – зменшилась.

Частина світових виробників шин постачало на місцевий ринок продукцію, виготовлену в росії на своїх виробничих потужностях. З початком повномасштабного вторгнення росії в Україну подібні поставки стали неможливими. За період з березня по червень компанії припинили виробництво шин у росії, більшість повністю вийшла з російського ринку, зараз займається продажом заводів. Припинили виробництво та експортно-імпортні операції в росії такі глобальні гравці як Michelin, Continental, Bridgestone, Pirelli, Yokohama та Nokian. Найбільше постраждав Nokian: з січня по червень 2022 року на російський завод припало 73% всього виробництва Nokian для легкових автомобілів, а 2021-го – 80%. Щорічно підприємство випускало близько 17 мільйонів покришок, що експортувалися до Європи та США. Тепер компанія активно збільшує виробничі темпи у Фінляндії та Північній Америці.

Проблеми з логістикою, що виникли в умовах війни, значно зменшили частку імпорту автомобільних шин на територію України. Кризове падіння попиту на продукцію та зростання її собівартості, скорочення обсягів імпорту та виробництва – це основні проблеми, які суттєво уповільнюють розвиток ринку шин в Україні. У зв'язку з цим багато

трейдерів мають обмежений асортимент та переважно торгують тими моделями, які були завезені в Україну до війни.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання національної валюти, яка не є вільноконвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Товариство продовжує сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Вплив COVID-19

У 2022 році виявлений новий штамп короновірусу Omicron XXB.1.5. У Міністерства охорони здоров'я зазначають, що новий штамп XXB.1.5. у перше виявленій у США у жовтні 2022 року. За оцінкою американського Центру контролю та профілактикою захворювань, він уже посідає друге місце після оригінального підтипу Omicron.

За даними Міністерства охорони здоров'я – щотижня в Україні фіксується 3,5–4,0 тис. випадків захворювань на короновірусну хворобу і 2,0 тис. госпіталізацій, станом на початок січня 2023 року нового штампу XXB.1.5. в Україні не виявлено. Як зазначає МОЗ – ситуація щодо коронавіруса контролювана.

На дату випуску цієї фінансової звітності, плив COVID-19 на діяльність Товариства не був значним. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Товариства.

Отже, на дату затвердження звітності не можливо достовірно дати оцінку ефекту впливу політичної та економічної ситуації на дохід і ліквідність Товариства, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками, наразі Товариство функціонує в нестабільному середовищі. В результаті виникла істотна невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення оцінок, що лежать в основі оцінок керівництва Товариства.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні в рамках існуючих обставин.

3. Характеристика звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ із врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство не входить до групи та не контролює інші компанії, тому не складає консолідовану фінансову звітність.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником та головним бухгалтером 01 березня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

Безперервність діяльності

До початку війни в Україні, як це описано у Примітці 43, Товариство демонструвала стабільні показники діяльності відповідно до затверджених планів.

24 лютого 2022 року почалась повномасштабна війна росії проти України. На початку воєнної агресії деякі регіони, в яких Товариство мало роздрібні торгівельні точки та пункти обслуговування потрапили під окупацію: Херсонська область, Сумська область, Харківська та Запорізька області. В цих регіонах Товариство вимушено було на час воєнних дій та окупації припинити свою діяльність. Товариство змогло вивезти запаси, устаткування та працівників з цих регіонів та уникнути значних втрат.

Масові ракетні обстріли по всіх регіонах України порушили логістичні маршрути доставки товарів від постачальників та до клієнтів, що існували до початку агресії. Все це призвело до різкого падіння продажів в березні-травні 2022 року.

Отже, станом на 01.01.2023 року загальна кількість співробітників Товариства становить близько 538 чол., з них знаходяться в адміністративних відпустках – 3,2%, мобілізованих до лав Збройних сил України - 3,7%, співробітники, з якими припинені трудові відносини – 3,3%.

Товариство постійно відслідковує ситуацію та вживає заходів, наскільки це є можливим, для забезпечення безпеки співробітників, а також для підтримки безперервності діяльності. Однак, через те, що війна продовжується, зберігається високий ризик суттєвих збоїв діяльності та загалом негативних наслідків для операційного потенціалу Товариства. Безперервність діяльності Товариства залежить, серед іншого, від масштабу мобілізації, яка, якщо виявиться масовою, матиме негативний вплив на здатність Товариства вести свою діяльність. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, – його здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності. Товариство не припиняло/не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує реалізацію товарів і надання послуг своїм клієнтам, окрім одного ТСЦ в м. Херсон, роботу якого було припинено станом на 31.12.2022 року. Товариство планує його відкрити за більш сприятливих умов.

Чиста виручка Товариства за 2022 рік склала 1 645 627 тис. грн (2 154 270 тис. грн за 2021 рік). Зниження в 2022 році чистої виручки на 24% порівняно з 2021 роком зумовлено повномасштабною воєнною агресією росії проти України.

Згідно звіту з управління за 2022 рік, Товариство отримує позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності. Враховуюче вищевикладене, керівництво має обґрунтовані очікування щодо наявності у Товариства достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності в осяжному майбутньому.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час складання цієї фінансової звітності, є доречним. Керівництво продовжує відстежувати

можливий вплив ситуації на діяльність Товариства та вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

Основа оцінки

Річна фінансова звітність складена на основі принципу первісної вартості.

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Товариства і є валютою, в якій подається ця річна фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч.

Використання оцінок, припущенъ і суджень

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущенъ, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Оцінки та основні припущенъ переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються у тому періоді, в якому вони внесені, та у майбутніх періодах, на які впливають ці зміни.

Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у цій фінансовій звітності, представлена у Примітці 5 «Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики».

Коригування показників фінансової звітності відповідно до впливу інфляції Товариство не проводило, покладаючись на власні судження.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика Товариства ґрунтуються на положеннях діючих Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основними якісними характеристиками фінансової звітності визнані: доречність та правдиве подання. Додатковими якісними характеристиками фінансової звітності визнані: зіставність, можливість перевірки, своєчасність та зрозумілість.

Основні засоби

Товариство, для певних груп активів, на дату першого застосування МСФЗ, використало їх історичну вартість, що стала згідно з використанням НСБО.

Для групи «Обладнання та устаткування» була використана справедлива вартість основних засобів, як доцільну собівартість та визнано коригування внаслідок цього безпосередньо у нерозподіленому прибутку на дату оцінки.

Товариство веде облік по таким групам:

- земля;
- будівлі та споруди;
- ремонт орендованих приміщень;
- обладнання та устаткування;
- автомобільний транспорт;
- меблі та приладдя;
- офісне обладнання та комп'ютерна техніка.

Після визнання активом, Товариство обліковує основні засоби за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та мінус будь які накопичені збитки від зменшення

корисності.

Строк корисного використання, ліквідаційна вартість встановлюється комісією з основних засобів на НМА в акті введення основних засобів або в акті готовності до експлуатації, якщо Товариство відтермінує введення в експлуатацію готового об'єкту.

Амортизація основних засобів

Амортизація об'єкту основних засобів починає нараховуватись з моменту придатності їх до використання, що підтверджується актом введення в експлуатацію.

Якщо об'єкт готовий до використання в першій половині місяця (до 15-го числа місяця включно) то амортизація починає нараховуватися в поточному місяці за повний місяць, якщо об'єкт готовий до використання в другій половині місяця, то амортизація починає нараховуватися з наступного за поточним місяцем.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Облік договорів оренди (орендар)

Товариство веде облік договорів оренди (орендар) із застосуванням МСБО 17, відображає договори в звітності у вигляді «активу у формі права користування», чітко розподіляє за строками оренди, застосовує метод дисконтування для договорів строком користування більш 12 місяців.

Товариство використовує звільнення від визнання оренди відповідно до п.5 МСФЗ 16.

Амортизація обчислюється відповідно до МСБО 16 та МСБО 38, дорівнює строку (терміну) оренди. Якщо переглядається строк оренди, то синхронно переглядається й термін амортизації права користування.

Нематеріальні активи

Товариство обрало своєю обліковою політикою модель собівартості, що застосовується до всього визначеного класу нематеріальних активів. Облік нематеріальних активів базується на строках їх корисної експлуатації. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається комісією з основних засобів на НМА в акті введення основних засобів або в акті готовності до експлуатації, якщо Товариство відтермінує введення в експлуатацію готового об'єкту. При призначенні строку корисної експлуатації комісія керується судженням, що базується на аналізі факторів, згідно з п.90 МСБО (IAS) 38.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Запаси

Оцінка запасів при їх оприбуткуванні здійснюється за собівартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на транспортування, вантажно-розвантажувальні роботи та інші витрати, понесені для того, щоб забезпечити поточне місцезнаходження та стан запасів.

Оцінка вартості запасів ведеться за методом ФІФО.

Компоненти грошових коштів та їх еквіваленти

Гроші кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та на поточних рахунках, також враховується в якості еквівалента грошових коштів короткострокові інвестиції (до 3-х місяців), банківські овердрафти та депозити з первісними термінами виплати до трьох місяців.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство під час визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Товариство використовує матричний підхід для розрахунку резерву під очікуванні кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості, для іншій дебіторської заборгованості (штрафи, видані поворотні фінансові допомоги, з інших операцій).

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за борговими фінансовими активами, які утримуються до погашення, у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос з моменту первісного визнання.

Нарахування суми резерв під збитки за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат.

Списання безнадійної заборгованості з балансу Товариства проводиться за рахунок резерву знецінення (сумнівних боргів) на підставі протоколів засідання комісії з розгляду невиробничих витрат.

Виплати працівникам

Товариство використовує погодинну систему оплати праці працівників виходячи з окладів та фактично відпрацьовано них робочих днів.

Товариство не створює резервів виплат по тимчасовій непрацездатності.

Товариство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, здійснює обов'язковий єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України щодо своїх працівників. Внесок розраховується як відсоток від поточних брутто-зарплат та відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Ці витрати в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Створення забезпечень

Товариство створює забезпечення згідно вимогам МСБО (IAS) 37.

До поточних зобов'язань входять забезпечення, які створюються для відшкодування прогнозованих з високою ймовірністю майбутніх операційних витрат. Серед них ключовими для Товариства є наступні:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам;
- забезпечення по преміям та іншим виплатам персоналу.

На виплати щорічної відпустки Товариство щомісяця (починаючи з першої звітної дати) створює короткостроковий резерв майбутніх виплат в розмірі розрахованого відсотка від суми нарахованої винагороди додатково збільшеної на розмір відрахувань на соціальне страхування. Нарахування фактичних відпускних здійснюються за рахунок

зазначеного резерву. На звітну дату Товариство проводить інвентаризацію днів невикористаної відпустки і на підставі її здійснює коригування зобов'язань.

Товариство також аналізує:

- наявність твердих збиткових контрактів;
- дії та наміри керівництва по реструктуризації;
- судові справи;
- юридичні та конструктивні зобов'язання.

У випадку невиконання зазначених умов, забезпечення не визнаються.

Товариство не створює забезпечення на гарантійне обслуговування (заміну) проданого товару, бо витрати на таке обслуговування (заміну) не є суттєвими.

Суми, які визнані Товариством як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу. У випадках, коли вплив грошей у часі суттєвий, suma забезпечення визначається за теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Залишок будь-якого виду забезпечень Товариством переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У випадку відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань, suma такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбуваються також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок являє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподатковуваного прибутку або збитку за поточний та попередні періоди.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до винятку, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються стосовно тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання за операціями, не пов'язаним з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не роблять впливу ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду та застосування яких очікується в період сторнування тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи можуть бути зараховані проти відстрочених податкових зобов'язань Товариства. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань.

Визнання доходу

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом

Визнання доходу внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу (реалізація власної продукції та товарів) здійснюється тоді, коли:

- (а) Товариство отримало поточне право на оплату за актив — якщо покупець у даний час зобов'язаний заплатити за актив,,
- (б) Покупець отримав право власності на актив й отримав контроль над активом.
- (в) Товариство передало фізичне володіння активом, і клієнт отримав можливість направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу, або обмежувати доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід.
- (г) Клієнт отримав істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом через спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.
- (і') Клієнт прийняв актив й отримав спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

При продажу через Інтернет - магазин датою визнання виручки є:

Спосіб оплати	Доставка	Дата визнання виручки
В шинних відділеннях або накладний платіж в відділеннях перевізника (Нова Пошта на інш.)	В шинних відділеннях або накладний платіж в відділеннях перевізника (Нова Пошта на інш.)	Дата передачі товару клієнту
Оплата на сайті Товариства	За рахунок покупця	Дата відвантаження зі складу Товариства для доставки клієнту
Оплата на сайті Товариства	За рахунок Товариства до шинного центру	Дата видачі з шинного центру

Якщо контракт на виконання робіт (послуг) відповідає вимогам визнанню зобов'язань, які задовольняються за плином часу, то виручка визнається протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання.

Товариство оцінює прогрес виконання за методом результату, у відсотках до загального обсягу робіт (послуг) на дату звітності. Відсоток встановлюється за звітами про виконану роботу (методу результату).

Товариство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу. Якщо в договорі одне зобов'язання до виконання то розподіл не проводиться. Окрема ціна продажу – це роздрібна або гуртова ціна продажу в залежності від договору.

Виручка відображається за вирахуванням відповідних знижок та податку на додану вартість.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності Товариства згідно МСФЗ вимагає від керівництва робити певні припущення та оцінки, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань, доходів, витрат та умовних зобов'язань. Припущення та оцінки відносяться в основному

до визначення строків експлуатації основних засобів, методів амортизації, оцінки запасів, визнання та виміру забезпечень, резервів, погашення майбутніх податкових вигід. Товариство робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики.

Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка товарно-матеріальних запасів

На звітну дату Товариство тестує запаси на наявність надлишків і застарілих запасів та визначає резерв по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно уплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються.

Термін корисного використання і ліквідаційна вартість основних засобів

Об'єкти основних засобів, що належать Товариству, амортизуються з використанням прямолінійного методу та методу суми одиниць продукції протягом усього терміну їх корисного використання, що розраховується відповідно до бізнес-планів і операційними розрахунками керівництва Товариства у відношенні даних активів.

Фактори, здатні вплинути на оцінку терміну корисної служби і ліквідаційної вартості необоротних активів, містять у собі:

- зміна ступеня експлуатації активів;
- зміна технології обслуговування активів;
- зміна в законодавстві; і
- непередбачені операційні обставини.

Кожний з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову і ліквідаційну вартість основних засобів.

Керівництво Товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Такий аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Товариству.

Знецінення основних засобів

Балансова вартість активів Товариства переглядається на предмет виявлення ознак таких активів, що свідчать про наявність знецінення. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може бути не відшкодована, Товариство оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка приводить до необхідності прийняття ряду суджень у відношенні довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, зв'язаних з розглянутими активами. У свою чергу ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на допущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутні ринкові умови. Наступні і непередбачені зміни таких допущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим у даній фінансовій звітності.

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості

Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Підприємству необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Визнання відстроченого податкового активу

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначені оподатковуваного прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.

Відсоткові ставки, які застосовуються до довгострокових зобов'язань

Судження було використане для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов'язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках для оцінки справедливої вартості кредитів можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність Товариства.

Податкове законодавство.

Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Товариства вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів.

6. Визначення справедливої вартості

Деякі пункти облікової політики Товариства і приміток до звітності вимагають визначення справедливої вартості для не фінансових активів. Справедлива вартість визначалася для цілей оцінки та/або розкриття інформації на підставі зазначених нижче методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, які були зроблені при визначенні справедливої вартості, розкривається в примітках по визначених активах і зобов'язаннях.

Запаси

Справедлива вартість запасів, визначається на основі вартості їхньої можливої реалізації в ході нормальної діяльності за винятком витрат на передпродажну підготовку, і розумного чистого прибутку (маржі), заснованої на додаткових витратах, необхідних для завершення створення запасів і для здійснення їхнього продажу.

7. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони визначаються у МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язаними сторонами Товариства є підприємства, кінцевими бенефіціарними власниками яких виступає саме Товариство або його засновники фізичні особи-резиденти, а саме:

ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ», (ідентифікаційний код юридичної особи 32075475, місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Андрія Фабра, будинок 10.

ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА», (ідентифікаційний код юридичної особи 13427444, місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Андрія Фабра, будинок 10.

ПП «ЕЛІС», (ідентифікаційний код юридичної особи 21673743, місцезнаходження: 07301, Київська обл., Вишгородський р-н, місто Вишгород, вулиця Ватутіна, будинок 71.

Інформація про операції Товариства у 2022 році із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем представлена нижче.

Вид операції	2022 рік тис. грн.
Операції придбання – всього	24 033
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	-
отримання послуг	-
орендні послуги	24 033
інше	-
Операції продажу – всього	1 567
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	1 567
надання послуг	-
орендні послуги	-
інше	-

Інформація про залишки у розрахунках Товариства із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем:

Зміст заборгованості	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість – всього	818	0
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	604	-
ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	208	-
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	6	-
Зміст заборгованості	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Кредиторська заборгованість - всього	19 330	26 610
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	3 446	7 236
ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	14 104	17 864
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	1 780	1 510

Всі суми в розрахунках не забезпечені, і очікується, що вони будуть погашені грошовими коштами.

8. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Товариства включено:

- права на комерційні позначення;

- програмне забезпечення;
- сайти компаній.

Рух нематеріальних активів за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлений таким чином:

тис. грн.

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31.12.2021 р.	932	877	55
Надходження	-	-	-
Наражована амортизація	-	33	-
Вибуття	-	-	-
Сальдо на 31.12.2022 р.	932	910	22

За 2022 рік амортизаційні витрати у сумі 33 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби

Рух основних засобів за 2022 рік представлений таким чином:

тис. грн.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Усього
Сальдо на 31.12.2021 р.							
Вартість	68 948	21 422	9 772	3 806	891	-	104 839
Накопичений знос	40 325	17 055	7 803	3 255	-	-	68 468
Чиста балансова вартість	28 623	4 337	1 969	551	891	-	36 371
Надходження	15 400	1 176	3 205	-	119	-	19 900
Вибуття первісна вартість	17 194	206	347	3	-	-	17 750
Вибуття зносу	12 245	140	347	3	-	-	12 735
Наражований знос	19 892	2 856	3 521	281	-	-	26 550
<i>Інші зміни за рік:</i>							
Вартість	-	-	-	-	-891	-	-891
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2022 р.							
Вартість	67 154	22 392	12 630	3 803	119	-	106 098
Накопичений знос	47 972	19 771	10 977	3 533	-	-	82 253
<i>-у т.ч.</i>							

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
 Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

<i>одержані за фінансовою орендою:</i>							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	19 182	2 621	1 653	270	119	-	23 845

За 2022 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 3 907 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 22 807 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 7 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

За 2021 рік амортизаційні витрати були включені у сумі 5 089 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 20 071 тис. грн. до складу витрати на збут.

Основні засоби, оформлені у заставу, відсутні.

Капітальні інвестиції

Капітальних інвестицій відображають їх завершення в 2020 році та віднесенням до складу основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

тис. грн.

Найменування показника	За 2022рік	На кінець 2021 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	977	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	134	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Разом	1 111	-

Відстрочені податкові активи

Облік суми податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок представлений таким чином:

тис. грн.

	31.12. 2022	31.12.2021
Відстрочені податкові активи	936	-

10. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12. 2022	31.12.2021
Довгостроковий банківський депозит	-	3 667

Станом на 31.12.2022 року довгостроковий банківський депозит рекласифіковано в короткостроковий та продовжує обліковуватися в складі оборотних активів.

11. Запаси

Запаси представлені таким чином:

	31.12. 2022	31.12. 2021	тис. грн.
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	118	356	
Паливо	175	164	
Запасні частини	34	33	
МШП	-	-	
Товари	522 177	446 266	
Загалом	522 504	446 819	

У 2022 році уцінка запасів не проводилась.

Станом на 31.12.2022 року перебувають у заставі товари на суму 135 749 тис.грн..

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

	31.12. 2022	31.12. 2021	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	4 031	32 171	

Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями термін оплати по якій, ще не настав на дату складання звітності. Така заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної діяльності й відображається за сумаю виставлених покупцям та замовникам рахунків за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

Формування резерву на знецінення здійснено на основі групування фінансових інструментів по групах кредитного ризику.

У 2022 році було списано за рахунок резерву 262,0 тис.грн. безнадійної дебіторської заборгованості.

Товариство постійно проводить моніторинг дебіторської заборгованості та її строків. Коефіцієнт обертання торгової дебіторської заборгованості за 2022 рік становить 4,0 дня, у порівнянні з 2021 роком цей коефіцієнт становив 4,5 дня. Тобто Товариство підтримує обертання торгової дебіторської заборгованості на достатньо високому рівні.

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня на дату складання звітності.

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на всі балансові дати.

Рух резерву на знецінення:

Показник	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
На 1 січня	1 153	945	
Нарахування резерву за рік	5 334	395	
Використано резерву	262	187	
Отримано резерву	-	-	

(сторновано невикористану суму у звітному році)		
На 31 грудня	6 225	1 153

13. Інша дебіторська заборгованість

Стаття містить суми дебіторської заборгованості термін оплати по якій визначається діючим податковим законодавством, законодавством щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування, укладеними договорами.

По позиціях, за якими терміни погашення прямо не визначаються договірними відносинами, заборгованість вважається поточною.

Заборгованість відображається за сумою погашення за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Нижче представлений склад іншої дебіторської заборгованості:

тис. грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Податкові зобов'язання з ПДВ	1 814	-
Податковий кредит з ПДВ (Дт)	868	-
Розрахунки за претензіями	-	3
Розрахунки за нарахованими доходами	-	282
Розрахунки по соціальному страхуванню (лікарняні)	-	13
Інше	-	-
Загалом	2 682	298

Формування резерву на знецінення здійснено на основі групування фінансових інструментів по групах кредитного ризику. Також приймались до уваги результати аналізу фінансових активів, по яких відбулось значне підвищення кредитного ризику, або існування ознак дефолту.

Прострочена інша дебіторська заборгованість відсутня на дату складання звітності.

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки по ПДВ	-	-
Розрахунки по обов'язковим платежам	-	-
Загалом	-	-

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відповідає її балансовій вартості на всі балансові дати.

Формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом не здійснювалось.

15. Аванси видані

До складу авансів виданих Товариства включена заборгованість постачальників у зв'язку зі здійсненням передоплати.

Така заборгованість не відноситься до фінансових активів, тому відображається за договірною сумою майбутніх надходжень матеріальних активів та послуг за мінусом

сплачених сум податку на додану вартість, що компенсується у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

Аванси видані представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Аванси за товари	66 639	22 355	
Аванси за послуги	2 182	4 595	
Розрахунки з ЄСВ	22	124	
Усього аванси видані	68 843	27 074	

16. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції представлені таким чином:

	31.12. 2022	31.12.2021	тис. грн.
Довгостроковий банківський депозит	3 291	-	
Розрахунки по нарахованим доходам	1 078	-	
Резерв під очікувані кредитні збитки	-699	-	
Усього поточні фінансові інвестиції	3 670	-	

17. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Грошові кошти у касі	63	26	
Грошові кошти на банківських рахунках (UAH)	141 619	56 855	
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	141 682	56 881	

Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках.

18. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Витрати на обслуговування нематеріальних активів	21	13	
Витрати на підписку на періодичні видання	-	3	
Витрати по страхуванню майна	128	112	
Загалом	149	128	

19. Інші оборотні активи

Зміни в інших оборотних активах за 2021 та 2022 роки не відбувались.

20. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2022 р. Статутний капітал Товариства склав 75 000 тис. грн. Нова редакція Статуту Товариства затверджена Протоколом №13/05/21 від 13.05.2021 року.

21. Інші елементи власного капіталу

Інші елементи власного капіталу складались з таких компонентів:

	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	416 413	277 719	

Зміни у капіталі протягом 2022 року становлять: -10 000 тис. грн. (виплати власникам).

22. Довгострокові банківські кредити

Станом на 31.12.2022 р. в балансі Товариства відсутня заборгованість по довгострочовим зобов'язанням за банківськими кредитами.

23. Довгострочові зобов'язання та забезпечення

Довгострочові зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Відстроченні податкові зобов'язання	-	315	
Зобов'язання по фінансовій оренді	8 770	13 695	
Загалом	8 770	14 010	

24. Короткострочові банківські кредити

Заборгованість за короткострочовими кредитами банків представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Короткострочові кредити банків	34 828	0	
Загалом	34 828	0	

Заборгованість складається з короткострочового кредиту банку на поповнення обігових коштів, обслуговування боргу йде вчасно, прострочені платежі за кредитним договором відсутні.

25. Поточна кредиторська заборгованість за довгострочовими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгострочовими зобов'язаннями представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Поточна заборгованість по довгострочовим зобов'язанням з оренди	20 087	20 485	
Загалом	20 087	20 485	

26. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12. 2022	31.12. 2021
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	170 476	193 343

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в основному складається з заборгованості за придбання товарів та заборгованості за роботи та послуги виробничого характеру.

У складі кредиторської заборгованості обліковується заборгованість в іноземній валюті за розрахунками з нерезидентами за поставлений товар в еквіваленті 30 762,3 тис. грн., термін сплати якої скінчився 16.10.2022 року.

Інша торгова кредиторська заборгованість містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності.

27. Поточні зобов'язання з бюджетом

Станом на початок та кінець 2022 року податки до сплати представлені таким чином:
тис. грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки з ПДФО	366	618
Розрахунки з ПДВ	7 936	4 814
Розрахунки з податку на прибуток	22 035	8 049
Розрахунки за обов'язковими платежами (військовий збір)	50	53
Усього податки до сплати	30 387	13 534

Прострочена заборгованість з бюджетом відсутня.

28. Розрахунки з оплати праці та страхування

Загальна сума виплат персоналу представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Витрати на оплату праці	1 854	2 801
Розрахунки зі страхування	496	737
Усього	2 350	3 538

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність протягом днів оплачуваної відпустки відповідно до норм діючого в Україні законодавства, як забезпечення.

Стаття містить суми заборгованості термін оплати по якій визначається діючим трудовим законодавством, а також умовами внутрішніх регламентів Товариства, якими регулюються питання оплати праці. Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила 1 854 тис. грн. та 2 801 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

тис. грн.

Залишок заборгованості з терміном непогашення	31.12.2021	31.12.2021

Поточна	1 854	2 801
До 3 місяців	-	-
До 6 місяців	-	-
До 12 місяців	-	-
Усього	1 854	2 801

29. Програми з визначеними внесками. Розрахунки зі страхування

Товариство нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок у відповідності до вимог чинного законодавства України, на базі нарахованого доходу працівникам до утримання податку на доходи фізичних осіб. У Товариства не існує законодавчого або добровільно прийнятого зобов'язання виплачувати інші відрахування у відношенні даних виплат та воно не є учасником інших пенсійних програм.

Програми з визначеними внесками являють собою внески до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному чинним законодавством України,

Витрати по нарахованих сумах ЄСВ протягом 2022 року становили 13 137 тис. грн. (в 2021 році – 17 850 тис. грн.)

Сплаченні суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2022 році становили 13 165 тис. грн. (в 2021 році – 17 972 тис. грн.)

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2022 р. складає 496 тис. грн. (на 31.12.2021 р. – 737 тис. грн.) і є поточною.

У звіті про сукупний дохід сумарні витрати по сплаті ЄСВ відображені у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

30. Поточні забезпечення

До складу поточних забезпечень включено резерв під забезпечення виплат відпусток персоналу. Нарахування та використання резерву наведено в таблиці.

Показник	сума, тис. грн.
Залишок на 01.01.2022 року	26
Нараховано в 2022 році	5 793
Використано (сторновано) в 2022 році	5 627
Залишок на 31.12.2022 року	192

31. Заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

	тис. грн.	31.12.2022	31.12.2021
Одержані аванси за товари		9 622	5 790
Усього		9 622	5 790

32. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з сум аліментів

	тис. грн.	31.12.2022	31.12.2021

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
 Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

Аліменти	5	-
Зобов'язання за нарахованими витратами на послуги	234	19
Усього	239	19

33. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2022 році податок на прибуток стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтуються на визначені фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік визначених законом податкових різниць. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде реалізований актив або врегульоване зобов'язання.

Основні компоненти витрат податку на прибуток:

Показник	Звітний рік	Попередній рік	тис. грн.
1	2	3	
Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати:			
Поточні витрати з податку на прибуток	31 271	15 678	
Відстрочені податкові активи:			
На початок звітного року	-	-	
На кінець звітного року	936	-	
Відстрочені податкові зобов'язання:			
На початок звітного року	315	471	
На кінець звітного року	-	315	
Включено до Звіту про фінансові результати - всього	30 020	15 522	
В тому числі поточний податок на прибуток	31 271	15 678	
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1 251	156	

Компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань:

Показники	31.12.2022	Визнано в доходах/ витратах	Визнано в ІСП	31.12.2021
Відстрочені податкові активи				
НМА	-1	-1		
Основні засоби	186	186	-	-
Запаси	-1	-1		
Резерв під очікувані кредитні збитки	-995	-995	-	-
Короткострокові фінансові інвестиції	-126	-126		
Сукупні відстрочені активи	-936	-936	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	-	-523	-	523
Запаси	-	1	-	-1
Резерв під очікувані кредитні	-	207		-207

збитки				
Сукупні відстрочені податкові зобов'язання		-315	-	315
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (+), актив (-)	-936	-1 251	-	315

Узгодження податку на прибуток:

Показник	Звітний рік	Попередній рік тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування	173 725	87 100
Діюча ставка податку	18%	18%
Витрати з податку на прибуток	31 271	15 678
Постійні різниці	-1 251	-156
Всього	30 020	15 522

34. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

Вид доходу	2022 рік	2021 рік тис. грн.
Доходи від реалізації товарів	1 627 259	2 122 035
Доходи від реалізації робіт та послуг	25 362	43 813
Вирахування з доходу (повернення товару)	(6 994)	(11 578)
Всього	1 645 627	2 154 270

Товариство задовольняє свої зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами за фактом відвантаження / при доставці у тому числі, коли зобов'язання щодо виконання задовольняються в угодах про зберігання та продаж.

Дохід визнається внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу. Укладені договори з клієнтами не містять умов повернення реалізованих товарів. Загальна сума договорів не має змінної компенсації.

Продукція реалізується на території України, що розглядається як один географічний регіон.

Товариство також надає своїм клієнтам додаткові сервіси: програма додаткових гарантій на товар, послуги зі зберігання товару, послуги доставки до клієнта.

35. Собівартість готової продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг), представлена таким чином:

	2022 рік	2021 рік тис. грн.
Собівартість товарів	1 242 947	1 858 826
Собівартість послуг	-	30 435
Інше	-	1 028
Загалом	1 242 947	1 890 289

36. Адміністративні витрати

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

Адміністративні витрати представлені таким чином

	2022 рік	2021 рік	тис. грн.
Заробітна плата та відповідні нарахування	46 091	63 321	
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги	175	349	
Витрати на ПММ	242	490	
Витрати на соціальні заходи	10 318	13 945	
Поштові витрати	22	48	
Витрати на страхування	219	248	
Витрати в сфері права, бух. обліку, аудиту, оцінки майна	557	162	
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	48	20	
Витрати на оренду	828	21	
Комунальні витрати	110	177	
Ремонт та обслуговування ОЗ	128	238	
Витрати на матеріали	7	-	
Плата за обслуговування банків	7 200	13 602	
Амортизація	3 907	4 676	
Витрати на зв'язок	1 265	1 261	
Врегулювання суперечок у судах	87	68	
Інші витрати	4	1 126	
Усього витрат	71 208	99 752	

37. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік	тис. грн.
Заробітна плата та відповідні нарахування	11 812	17 675	
Амортизація	22 807	19 508	
Витрати на соціальні заходи	2 736	3 905	
Витрати на рекламу	4 199	9 620	
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги	70	-	
Витрати на транспортні послуги	22 361	29 252	
Витрати на оренду	797	151	
Витрати на ПММ	1 479	1 379	
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	67	56	
Ремонт та обслуговування ОЗ	196	586	
Витрати на зв'язок	5	18	
Комунальні витрати	1 152	1 174	
Витрати на охорону та пожарну безпеку	459	331	
Витрати на зберігання товару	389	284	
Витрати на патентування, сертифікацію, ліцензування	63	243	
Інші витрати	3 027	6 093	
Усього витрат	71 619	90 275	

38. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

Доходи	2022 рік	2021 рік	тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	7 551	1 633	
Курсові різниці	43 664	13 872	

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

Товари, послуги безоплатно отримані	2	110
Реалізація необоротних активів	334	-
Списання кредиторської заборгованості	34	39
Знижка по оренді (Covid-19)	492	28
Дохід від признаних штрафів	179	310
Усього операційні доходи	52 256	15 992

Витрати	2022 рік	2021 рік
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	11 050	1 177
Витрати за рахунок прибутку	-	4
Витрати на послуги зв'язку	589	753
Від'ємне значення курсових різниць	69 029	-
Резерв за сумнівними боргами	5 406	395
Штрафи та пеня	-	2
Нестачі та втрати	30 785	-
Амортизація	7	2
Інші операційні витрати	8 370	-
Усього операційні витрати	125 236	2 333

Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2022 рік	2021 рік
Доходи від досрокового припинення договорів оренди	-	14
Доходи від відновлення корисності активів	-	45
Доходи від реалізації необоротних активів	-	-
Доходи від продажу корпоративних прав	-	4 489
Інші доходи	-	47
Усього інших доходів	-	4 595

Витрати	2022 рік	2021 рік
Списання необоротних активів	-	35
Вибуttя орендованих ОЗ (досркове)	166	-
Усього інших витрат	166	35

39. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2022 рік	2021 рік
Відсотки за банківськими депозитами	1 359	331
Усього фінансових доходів	1 359	331

Витрати	2022 рік	2021 рік
Витрати по фінансовій оренді	4 286	4 638
Відсотки за банківськими кредитами	5 066	1 577
Усього фінансових витрат	9 352	6 215

40. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство

Українське податкове законодавство схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Товариства цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових органів. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не було оскаржені, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пени і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки.

Судові справи

Станом на 01.01.2023 року Товариство є позивачем до юридичних осіб-резидентів у двадцяти судових справах щодо стягнення заборгованості за відвантажений товар на загальну суму 2 971,8 тис. грн..

Назва суду	Сторони спору	Предмет позову	Стадія розгляду	
			Дата	Назва
Господарський суд Київської області	Відповідач (Боржник): ТОВ "АЛЬТКОМАВТОРАНС", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд"	Стягнення 577 275,18 грн.	28.07.2022	Подано апеляційну скаргу
Північний апеляційний господарський суд	Заявник апеляційної інстанції: Товариство з обмеженою відповідальністю "Альткомавтотранс", Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Альткомавтотранс", представник заявитика: Дзюра Дмитро Євгенович, Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд"	Стягнення 577 275,18 грн.	27.09.2022	Розглянуто
Господарський суд Донецької області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "АзовТракСервіс" м.Маріуполь, Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд"	Договір постачання	08.12.2022	Розглянуто

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

	м.Дніпро			
Господарський суд Запорізької області	Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОРІЗОНТ ТК", Позивач (Заявник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	Стягнення 69 531,78 грн.	26.09.2022	Розглянуто
Господарський суд Донецької області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Востокшинторг" м.Краматорськ, Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд" м.Дніпро	Договір постачання	10.01.2023	Розглянуто
Центральний апеляційний господарський суд	Представник скаргника: Адвокат Чапала Юрій Олександрович, Заявник апеляційної інстанції: Приватне акціонерне товариство "Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат", Відповідач (Боржник): Приватне акціонерне товариство "Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат", Позивач (Заявник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»	Стягнення 185 311,76 грн	21.11.2022	Призначено склад суду
Господарський суд Дніпропетровської області	Представник відповідача: Чапала Юрій Олександрович, Відповідач (Боржник): Приватне акціонерне товариство "ІНГУЛЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	Стягнення 185 311,76 грн	24.10.2022	Розглянуто
Центральний	Представник скаргника:	Стягнення	22.11.2022	Залишено

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

апеляційний господарський суд	Адвокат Чапала Юрій Олександрович, Відповідач (Боржник): Приватне акціонерне товариство "Інгулецький гірнико-збагачувальний комбінат", Позивач (Заявник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД», Заявник: Приватне акціонерне товариство "Інгулецький гірнико-збагачувальний комбінат"	185 311,76 грн		без розгляду
Господарський суд Дніпропетровської області	Представник відповідача: Чапала Юрій Олександрович, Відповідач (Боржник): Приватне акціонерне товариство "ІНГУЛЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД", Заявник: Приватне акціонерне товариство "ІНГУЛЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	Стягнення 185 311,76 грн	21.11.2022	Залишено без розгляду
Господарський суд Рівненської області	Відповідач (Боржник): Приватна виробничо-комерційна фірма "Фіалка", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд"	Стягнення 146 435,29 грн.	27.09.2022	Розглянуто
Дніпропетровський окружний адміністративний суд	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд", Представник позивача: Зборовський Євген Сергійович, Позивач (Заявник): Державна служба України з безпеки на транспорті	Стягнення штрафу	20.01.2023	Призначено до судового розгляду 20.02.2023 11:00

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

Дніпропетровський окружний адміністративний суд	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд", Представник позивача: Зборовський Євген Сергійович, Позивач (Заявник): Державна служба України з безпеки на транспорті	Стягнення штрафу	19.01.2023	Призначено склад суду
Господарський суд Львівської області	Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТ-МАРКЕТ ГРУП", представник заявника: ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ, Позивач (Заявник): ТзОВ "Технооптторг-Трейд"	Про видачу судового наказу	03.01.2023	Призначено склад суду
Господарський суд Запорізької області	Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЯСКА", Позивач (Заявник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД", Заявник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД", Заявник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЯСКА"	ЗАЯВА про затвердження мирової угоди	19.12.2022	Розглянуто
Господарський суд Запорізької області	Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЯСКА", Позивач (Заявник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	Стягнення 126 021,72 грн.	19.12.2022	Розглянуто
Господарський суд Львівської області	Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТ-МАРКЕТ ГРУП", Позивач (Заявник): ТзОВ	Про видачу судового наказу	30.01.2023	Розглянуто

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

	"Технооптторг-Трейд"			
Господарський суд Дніпропетровської області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю виробничо-комерційна фірма "ВЕЛТА", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ- ТРЕЙД", Заявник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ"	Стягнення	22.03.2022	Розглянуто
Господарський суд Дніпропетровської області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю виробничо-комерційна фірма "ВЕЛТА", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ- ТРЕЙД", Заявник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ- ТРЕЙД"	Стягнення	22.03.2022	Розглянуто
Господарський суд Запорізької області	Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСКОМ", Позивач (Заявник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ- ТРЕЙД"	Стягнення 247 552,20 грн.	21.03.2023	Призначено до судового розгляду 25.04.2023
Господарський суд Донецької області	Заявник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд" м.Дніпро	Про спонукання вчинити певні дії	15.09.2022	Розглянуто
Господарський суд Дніпропетровської області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "АГРО- СОЛІТА", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ- ТРЕЙД"	Стягнення заборгованості	06.10.2022	Розглянуто
Господарський суд Дніпропетровської області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ХАРД-	Стягнення заборгованості за договором	14.03.2023	Розглянуто

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

	ГРУП", Представник позивача: Дзюра Дмитро Євгенович, Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	постачання товару та/або послуг на умовах відстрочення платежу № 223/22/1 від 05.01.2022 у загальному розмірі 283 346,32 грн.		
Господарський суд Львівської області	Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТ-МАРКЕТ ГРУП", Позивач (Заявник): ТзОВ "Технооптторг-Трейд"	Про скасування судового наказу	16.02.2023	Розглянуто
Господарський суд Івано-Франківської області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Європа Транс Агро", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд"	Стягнення 346 764 грн 24 коп.	20.10.2022	Розглянуто
Господарський суд Івано-Франківської області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Європа Транс Агро", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд"	Стягнення 346 764 грн 24 коп.	20.10.2022	Розглянуто
Північно-західний апеляційний господарський суд	Заявник апеляційної інстанції: Державне підприємство "45 експериментальний механічний завод", Відповідач (Боржник): Державне підприємство "45 експериментальний механічний завод", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд"	Стягнення 989 571,65 грн	24.05.2022	Розглянуто
Господарський суд Дніпропетровської області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРПІВЕЛЬНИЙ ДІМ УКРТРЕЙД", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою	Видача судового наказу	20.07.2022	Розглянуто

	відповіальністю «ТЕХНООПТТОРГ- ТРЕЙД»		
--	---	--	--

Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони є контролюваними та будуть (були) розглянуті на користь позивача.

Питання охорони довкілля

Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів відносно забезпечення його дотримання. Товариство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Товариства вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю.

41. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Товариства здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни відсоткової ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Товариства в цілях мінімізації цих ризиків.

Кредитний ризик

Товариство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обв'язки згідно контрактних умов оплати. Схильність до кредитному ризику виникає в результаті надання Товариством своїм оптовим клієнтам відстрочення платежу за товар, в результаті цього виникають фінансові активи.

Товариство на постійній основі проводить аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості, також утримує коефіцієнт обертання торгової дебіторської заборгованості на прийнятному рівні, який становить 4,0 дні за 2022 рік.

Для нівелювання кредитного ризику Товариство створює резерви під очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості.

Ринковий ризик

Товариство має ймовірність постраждати внаслідок дії ринкових ризиків. Економічні очікування з кожним роком посилюють ціновий тиск на ринок. Український ринок шин представлений переважно імпортною продукцією понад 90%. Динаміка експорту та імпорту шин в Україні у 2022 році має значне зниження порівняно з попереднім роком.

В 2022 році відбувається зміна споживчих переваг на ринку в Україні. У зв'язку зі зниженням купівельної спроможності спостерігається переорієнтація у бік більш дешевих моделей. На тлі цього у структурі імпорту помітні зміни – згідно з аналізом імпортних цін, оператори стали у більшому обсязі завозити бюджетні моделі. Також знизився вплив популярності бренду на споживачів. До війни бренд був одним із вирішальних критеріїв

вибору шин, він вважався гарантом якості. Зараз покупці, переважно середнього цінового сегмента, відзначають зниження доходів та необхідність переглянути свої критерії вибору продукції, вимушено переходячи на не дуже відомий бренд, але доступніший за ціною. Подібна модель споживання збережеться і 2023 року.

Збільшилася потреба у вантажних шинах. Вантажний транспорт став активніше використовуватися у торгових та військових цілях, тоді як якість дорожнього покриття помітно погіршилася. Внаслідок таких умов відбувається стимуляція зростання попиту на вантажні шини.

У 2023 році прогнозується збереження поточних тенденцій. А ризики, пов'язані з військовими діями, продовжуватимуть мати сильний вплив на споживачів та ринок загалом. Навіть за умов закінчення війни наступного року, споживачі здебільшого будуть відновлюватимуть свій капітал, тому повернення до довоєнної моделі споживання маломовірне. Експерти припускають, що, як мінімум, на найближчі кілька сезонів споживачі відмовлятимуться від купівлі брендових шин. З погіршенням економічної ситуації (наприклад подорожчанням палива) прогнозується збільшення частки ринку низького цінового сегмента.

Хотілося б зазначити, що ринок автомобільних шин в Україні продовжує змінюватися і перебудовуватися. В цих умовах Товариство не може запобігти збиткам у разі суттєвих змін на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик негативного впливу зміни курсу валют на фінансові результати Товариства. В даний час Товариство є крупним імпортером і тому дуже склонне до валютного ризику. Значні коливання курсу основних валют вбік збільшення можуть привести до погіршення фінансового стану Товариства, росту собівартості товару, зменшення валового прибутку та зростання зобов'язань.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програмами капітальних інвестицій.

На даний момент Товариство постійно відслідковує свій фінансовий цикл, а також співвідношення короткострокових зобов'язань та довгострокових і цей ризик для нього оцінюється як низький.

42. Управління капіталом

Товариство контролює капітал, аналізуючи співвідношення позикового і власного капіталу. Цей показник дає найбільш загальну оцінку фінансової стійкості Товариства. Він розраховується шляхом ділення загальної суми позикового капіталу на суму власного капіталу, показаних в балансі та відображає частку позикових коштів, що приходиться на кожну 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Товариства. Станом на 31 грудня 2022 року співвідношення позикового і власного капіталу дорівнює 0,56 (станом на 31 грудня 2021 року – 0,71). Значення цього показника свідчить про те, що управління капіталом в Товаристві знаходиться на прийнятному рівні.

у тис. грн.

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Чиста сума зобов`язань	276 951	250 745
Всього капіталу	491 413	352 719

43. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року, російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію.

Війна, яка триває і досі, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України. Більше 4 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 7 мільйонів осіб.

Ситуація продовжується і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків. Оцінку впливу війни на поточну ситуацію в Товариства та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3.

Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

Директор

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Тарнавський Ю.М.

Головний бухгалтер

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Алєйнік Л.І.

