

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,
складеної відповідно до міжнародних
стандартів фінансової звітності
за 2024 рік .**

Зміст

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

35.	СОБІВАРТІСТЬ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	28
36.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	29
37.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	29
38.	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	30
39.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	30
40.	УМОВНІ І ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК	31
42.	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	34
43.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	34

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 – 473 осіб.

Товариство протягом 30 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 дванадцять магазинів (торгівельно-сервісні центри), які розташовані у найбільших обласних центрах України:

- у Дніпрі – 5;
- у Києві – 4;
- у Черкасах – 1;
- у Харкові – 2;

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

- Дніпро – 2;
- Київ – 1;

роздрібну мережу «ТВОЯ ШИНА» в містах: Дніпро, Київ, Черкаси, Львів, Запоріжжя, 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, завдало шкоди людям, містам та інфраструктурі й спричинило руйнівний вплив на економіку України.

Після падіння реального валового внутрішнього продукту на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,3% у 2023 році, а за підсумками 2024 року Міністерство економіки оцінило зростання реального валового внутрішнього продукту України у 3,6% рік-до-року. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Кожного кварталу 2024 року зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновленню економіки

продовжують перешкоджати складна безпекова ситуація, нестача кваліфікованих працівників та російські обстріли енергетичної інфраструктури. До того ж, у 2023 кращим показникам відновлення ВВП сприяли низька база порівняння після падіння 2022 року та стрімке збільшення державних видатків, які у 2024 році вже скоріше є нормою воєнного часу.

2024 рік був третім роком великої війни. На цей рік покладалися надії як на рік, у якому мав би бути створений надійний економічний фундамент для протистояння збройній агресії росії.

Ключовим завданням внутрішньої політики було переведення національної економіки на військові рейки, створення ефективної моделі мобілізації та перерозподілу ресурсів економіки для максимально можливого задоволення потреб військово-оборонного комплексу та Збройних сил.

2024 рік приніс важливі перемоги, однак далеко не всі проблеми вдалося розв'язати. Україна зберегла незалежність. Сформована коаліція країн – партнерів України допомогла вистояти на фронті та зберегти фінансову стабільність в економіці.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, шкоду, завдану фізичній та соціальній інфраструктурі, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а уряд зберігає повноту влади і всі можливості для ухвалення та реалізації політичних рішень.

Економіка відновилася від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, продовжується конверсія реального сектору, відновлений морський транспортний коридор.

Слід враховувати, що рівень продуктивності економіки становить лише близько 80% від довоєнного рівня. Триває переведення вітчизняної економіки на воєнні рейки для проведення військово-оборонних дій і збереження державного суверенітету. За час війни потужності оборонно-промислового комплексу (ОПК) зросли у 20 разів. У вітчизняному ОПК працюють понад 500 компаній різних форм власності.

На початковому етапі війни вдалося консолідувати потужну міжнародну підтримку України в питаннях отримання озброєнь та фінансової допомоги. 3 лютого 2022 року по жовтень 2024 року держави-союзниці оголосили про свої зобов'язання надати Україні військової, фінансової та гуманітарної допомоги на 421 млрд дол., з яких 176 млрд дол. – військова допомога. Допомога надходила ритмічно та вчасно за винятком січня-лютого 2024 року. До 19 грудня 2024 року до держбюджету надійшли 111,3 млрд дол. грантової та кредитної фінансової допомоги, що становить близько 20% ВВП щороку. У 2024 році пряма бюджетна підтримка донорів перевищила 41 млрд дол.

Укладені угоди дають оптимістичні надії щодо повного покриття дефіциту зовнішнього фінансування і у 2025 році. У наступному році очікується отримання 13,7 млрд дол. від ЄС (Ukraine Facility), 19,1 млрд дол. під потік доходів від заморожених російських активів за планом ERA 7, 3,1 млрд дол. від МБРР, 2,7 млрд дол. від МВФ, 1 млрд дол. від Великобританії.

Продовження програмної співпраці з МВФ важливе для розширення фінансування з боку інших міжнародних організацій та приватних інвесторів, ознака якості та результативності проведених ринкових реформ.

Війна загалом не справила негативного впливу на стан банківської системи. Показники достатності капіталу та ліквідності в рази перевищують нормативні значення. За оцінкою, прибуток банківської системи до оподаткування за 2024 рік становитиме близько 200 млрд грн. Банківська система має суттєвий потенціал для розширення кредитування, що є одним із чинників відновлення економіки.

Бюджетна система працює безперебійно, але із значним фіскальним дефіцитом, який становить близько 25% ВВП без урахування грантів у складі доходів. Міжнародна фінансова підтримка покриває близько 35% потреб держбюджету, пов'язаних з фінансуванням видатків і погашенням державного боргу.

Стабільність фінансування фіскального дефіциту дозволила задовольняти критично важливі потреби оборонної сфери. Однак державний борг уже становить близько 90% ВВП, а у 2025 році, імовірно, перевищить 100% ВВП, що сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів.

Співвідношення доходів зведеного бюджету (без іноземних грантів) до ВВП 2024 року досягло 40% ВВП, що суттєво перевищує довоєнний рівень (30,5% ВВП у 2021 році) і рівень першого року війни (32,7% ВВП).

У 2024 році реальний обсяг доходів відновився до довоєнного рівня. Позитивну динаміку надходжень до бюджету демонстрували ПДВ, податок на прибуток підприємств, єдиний податок для підприємців, власні надходження бюджетних установ, відрахування прибутку державних та муніципальних підприємств.

У серпні 2024 року єврооблігації уряду вартістю 24,3 млрд дол., включаючи капіталізовані відстрочені відсотки, були обміняні на нові цінні папери із зниженням їх номінальної вартості на 37%. У результаті державний та гарантований державою борг України вдалося зменшити майже на 9 млрд дол.

Пільгові кредити, отримані бізнесом на населенням у 2024 році, становлять близько 230 млрд грн і займають 30% у структурі банківського портфеля працюючих позик, зокрема серед бізнес-кредитів – 39%, серед кредитів для населення – 10%. Реалізація цих програм покращила ефективність перерозподілу національних заощаджень на цілі підтримки функціонування економіки.

Завдяки відновленню роботи чорноморського транспортного коридору та вдосконаленню сухопутних логістичних маршрутів обсяги товарного експорту з України за десять місяців збільшилися на 12,7% відносно аналогічного періоду 2023 року. При цьому темпи зростання імпорту товарів становили лише 6,9%.

Торгове сальдо залишається суттєво негативним (28,5 млрд дол.), однак його рівень покращився на 2,9 млрд дол. порівняно з попереднім роком. Основну роль в експорті відіграють продовольчі товари, чорні метали, мінеральні продукти.

Економічне відновлення залишається слабким. Високі безпекові ризики, жорстка монетарна політика, дефіцит енергогенерації, брак трудових ресурсів, низькі темпи інвестицій визначають низькі темпи приросту реального ВВП. Реальний сектор гостро потребує інвестицій у відновлення і розширення виробництва.

Проте "політика дорогих грошей" НБУ та вади інструментарію фіскальної підтримки реального сектору гальмують обсяги продуктивних інвестицій і темпи відновлення економіки. Наразі жодна галузь економіки не відновила свій довоєнний рівень, крім сфери державного управління.

Зберігається структурний дефіцит іноземної валюти. За даними МВФ, структурний дефіцит платіжного балансу за 2024 рік розширився на 8,4 млрд дол. до 37 млрд дол. на рік з урахуванням компенсаційного ефекту від реструктуризації боргу. Висока імпортозалежність економіки та високий попит на готівкову іноземну валюту – ключові фактори валютного дефіциту.

Основними каналами впливу іноземної валюти з країни стали дефіцит торговельного балансу (23,6 млрд дол.), накопичення готівки поза банками (13,3 млрд дол.), виплата доходів за іноземними кредитами та інвестиціями (7,3 млрд дол.). На щастя надходження зовнішньої допомоги було достатнім, щоб покрити такий дефіцит. Україні не вдалося достатньою мірою наростити продуктивність вітчизняних виробництв, щоб зменшити потреби економіки в імпорті, а політика валютної лібералізації додатково посилила валютний попит.

У 2024 році НБУ поетапно проводив політику валютної лібералізації, яка включала перехід до гнучкого курсоутворення та пом'якшення валютних обмежень. Однак така політика не допомогла поглинути шоки платіжного балансу, а навпаки – дестабілізувала валютні очікування. За 2024 рік валютні інтервенції НБУ на підтримку обмінного курсу збільшилися на 20% проти попереднього року.

Інфляція в Україні у 2024 році становила 12% за даними Державної служби статистики.

Проте автомобільний ринок України демонстрував стабільне зростання у 2024 році. Спостерігалось збільшення продажу нових легкових автомобілів на 10% порівняно з 2023 роком та підсумковий показник сягнув 72 тисяч одиниць. Ринок у 2024 році показав свою стійкість, що дозволяє сподіватися на продовження позитивної динаміки у 2025 році.

На тлі рекордного рівня інвестицій в останні роки, світове виробництво шин поступово зміщується в регіони з низькими витратами, і ця структурна тенденція в галузі набрала обертів у 2024 році. Хоча Європа залучила деякі інвестиції - проекти Bridgestone в Іспанії та Hankook в Угорщині, більша частина витрат 2024 року припала на проекти в інших країнах.

Ще однією проблемою для європейської шинної промисловості є збитки від дешевого імпорту з азіатських країн, що знижує життєздатність давно існуючих виробничих потужностей і робочих місць у регіоні. Наприклад, компанія Michelin нещодавно оголосила про плани закриття двох заводів у Франції, одного з п'яти інших великих заводів, що перебувають у стадії розробки в Німеччині, у тому числі трьох французької групи та двох Goodyear.

Хоча інші фактори, такі як високі витрати на електроенергію в Європі, також мають значення, основною причиною втрати цих потужностей є конкуренція з боку регіонів із нижчими виробничими витратами.

Оголошуючи своє останнє закриття, Michelin відзначила «глибокі зміни» на ринках коліс для легкових та вантажних автомобілів, на яких останніми роками спостерігається «сильне зрушення у бік недорогих шин, в основному з Азії».

Компанія заявила, що частка ринку легкових автомобілів початкового рівня, а також автошини для фургонів та вантажівок зросла на 9 та 11 процентних пунктів відповідно за 10-річний період, що завдало шкоди продажам автошини преміального класу та ця ситуація призвела до структурного надлишку потужностей на деяких заводах з виробництва легкових та вантажних шин Michelin у Європі.

Тенденція реструктуризації не обмежується Європою, про що свідчить рішення Sumitomo Rubber Industries (SRI) закрити виробництво шин у США та закриття Yokohama Rubber Company (YRC) свого заводу з виробництва позашляхових коліс в Ізраїлі.

Зі свого боку, Sumitomo Rubber пов'язала закриття заводу в Нью-Йорку з погіршенням продуктивності та рентабельності підрозділу, який виробляє колеса для легкових автомобілів, мотоциклів, вантажівок та автобусів у «важких» торгових умовах. Пояснюючи свій крок, Yokohama заявила, що в останні роки великі виробники гуми побудували заводи в Південній Азії, щоб бути ближчими до основної сировини та дешевої робочої сили.

Отже, з огляду на економічну ситуацію в Україні та змін, які відбуваються в шинній індустрії, спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Головний ризик – продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підриватиме можливості для її відновлення. Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду фінансовій стабільності та обороноздатності країни. Відновлення блокади вантажних перевезень на західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності. Унаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

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.

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 2025 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 2025 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 2024 року по 31 грудня 2024 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 торговельні точки та пункти обслуговування потрапили під окупацію: Херсонська область, Сумська область, Харківська та Запорізька області. Але після звільнення цих територій Товариство продовжило свою діяльність в роздрібних торговельних точки та пункти обслуговування, окрім ТСЦ в м. Херсон.

Отже, станом на 01.01.2025 року загальна кількість співробітників Товариства становить близько 452 чол., з них знаходяться в адміністративних відпустках – 0,5%, мобілізованих до лав Збройних сил України – 8,0%, співробітники, з якими припинені трудові відносини – 0,2%.

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 ще станом на 31.12.2022 року.

Чиста виручка Товариства за 2024 рік склала 1 825 373 тис.грн (1 829 196 тис.грн за 2023 рік), та практично залишилася на рівні 2023 року з невеликим зменшенням у 0,2%. Товариство поки що не змогло вийти на рівень довоєнних продажів 2021 року, порівняно з 2021 виручка знизилася на 15%, що є впливом повномасштабної воєнної агресії росії проти України, що розпочалася 24 лютого 2022 року.

Згідно звіту з управління за 2024 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, припущень і суджень

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, 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 відрізнятися від таких оцінок. Оцінки та основні припущення 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 ґрунтується 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 сталась 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 іншої дебіторської заборгованості (штрафи, видані поворотні фінансові допомоги, з інших операцій).

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за борговими фінансовим 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 зріс 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 бруто-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, сума 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, сума 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 відбивається 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 обіцяний 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, й 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.

(г') 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	Дата видачі з шинного

	шинного центру	центру
--	----------------	--------

Якщо контракт на виконання робіт (послуг) відповідає вимогам визнання 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 й визначає резерв по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути 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 визначенні оподаткованого прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподаткованого 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 «ИНВЕЛЬТА», (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 2024 році із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем представлена нижче.

тис. грн.	
Вид операції	2024 рік
Операції придбання – всього	24 728
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	98
отримання послуг	-
орендні послуги	24 630
інше	-
Операції продажу – всього	-

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності за 2024 рік

в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	-
надання послуг	-
орендні послуги	-
інше	-

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

	тис. грн.	
Зміст заборгованості	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебіторська заборгованість – всього	0	0
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	0	0
ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	0	0
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	0	0
Зміст заборгованості	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторська заборгованість - всього	24 728	27 341
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	8 109	7 420
ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	15 686	18 514
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	933	1 407

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

інформація щодо виплат (компенсацій) провідному управлінському персоналу Товариства у 2024 році:

Посада	П.І.П.	Види виплат (компенсацій)	тис.грн.
Директор	Тарнавський Юрій Маркович	Заробітна плата	276
Директор	Тарнавський Юрій Маркович	Премія	1 400
Головний бухгалтер	Алейнік Людмила Іванівна	Заробітна плата	228

8. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Товариства включено:

- права на комерційні позначення;
- програмне забезпечення;
- сайти компанії.

Рух нематеріальних активів за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлений таким чином:

	тис. грн.		
	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31.12.2023р.	960	924	36
Надходження	-	-	-
Переоцінка (+)	-	-	-
Нарахована амортизація	-	12	-
Вибуття	-	-	-
Сальдо на 31.12.2024р.	960	936	24

За 2024 рік амортизаційні витрати у сумі 12 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби

Рух основних засобів за 2024 рік представлений таким чином:

тис. грн.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Усього
Сальдо на 31.12.2023р.							
Вартість	84 457	23 819	13 630	3 803	119	-	125 828
Накопичений знос	56 877	23 403	12 884	3 682	-	-	96 846
Чиста балансова вартість	27 580	416	746	121	119	-	28 982
Надходження	20 123	3 493	3 091	-	-	-	26 707
Вибуття первісна вартість	14 128	-	2 288	-	-	-	16 416
Вибуття зносу	10 737	-	2 004	-	-	-	12 741
Нарахований знос	20 008	1 746	1 727	88	-	-	23 569
Інші зміни за рік:	-				-119	-	-119
Вартість					-119		-119
Знос	-				-	-	
Сальдо на 31.12.2024р.							
Вартість	90 452	27 312	14 433	3 803		-	136 000
Накопичений знос	66 148	25 149	12 607	3 770	-	-	107 674
-у т.ч. одержані за фінансовою орендою:							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	24 304	2 163	1 826	33	-	-	28 326

В складі основних засобів Товариства знаходяться об'єкти, які обліковуються на балансі згідно довгострокових договорів оперативної оренди. Товариство (орендар) застосовує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16, активи при

використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди чи оренди, за якою актив є малоцінним, та Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендовані основні засоби станом на 31.12.2024 року представлені наступним чином:

Будівлі та споруди: вартість 90 032,2 тис.грн , накопичений знос 67 103,8 тис.грн.

Машини та обладнання: вартість 6 703,1 тис.грн , накопичений знос 6 101,1 тис.грн.

Транспортні засоби: вартість 13 494,7 тис.грн , накопичений знос 12 306,2 тис.грн.

За 2024 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 928 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 22 978 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 0 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

За 2023 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 1 667 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 23 991 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 0 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

Основні засоби, оформлені у заставу, відсутні.

Капітальні інвестиції

Капітальних інвестицій відображають їх завершення в 2024 році та віднесенням до складу основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

тис. грн.		
Найменування показника	За 2024 рік	На кінець 2023 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	1 890	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	324	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Разом	2 214	-

Відстрочені податкові активи

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

тис. грн.		
	31.12.2024	31.12.2023
Відстрочені податкові активи	527	354

10. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені таким чином:

тис. грн.		
	31.12.2024	31.12.2023
Довгостроковий банківський депозит	-	-

11. Запаси

Запаси представлені таким чином:

тис. грн.		
	31.12. 2024	31.12.2023
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-	83
Будівельні матеріали	200	-
Паливо	213	206
Запасні частини	16	21

Сировина та матеріали	344	-
МШП	-	3
Товари	659 984	477 000
Загалом	660 757	477 313

У 2024 році уцінка запасів не проводилась.

Станом на 31.12.2024 року перебувають у заставі товари на суму 126 750 тис.грн..

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 655	5 402

Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями термін оплати по якій, ще не настав на дату складання звітності, а також заборгованості, яка не була несплачена в строк. Така заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної діяльності й відображається за сумою 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.

Товариство постійно проводить моніторинг дебіторської заборгованості та її строків. Коефіцієнт обертання торгової дебіторської заборгованості за 2024 рік становить 1,1 день, у порівнянні з 2023 роком цей коефіцієнт становив 0,9 дня. Тобто Товариство підтримує обертання торгової дебіторської заборгованості на достатньо високому рівні.

Структура торгової дебіторської заборгованості по строкам виникнення виходячи з її первісної вартості виглядає так:

Строк	31.12.2024	31.12.2023
від 0 до 30 днів	95.6%	56,5%
від 30 до 90 днів	2.2%	16,4%
від 91 до 180 днів	1.4%	2,3%
від 180 до 365 днів	0%	0,2%
більше 365 днів	0.8%	24,7%

У 2024 році Товариство змогло значно знизити рівень простроченої торгової дебіторської заборгованості, що перевищує 90 днів: 2,2% у 2024 році порівняно з 27,2 % у 2023 році. Було списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості у сумі 1 553 тис.грн.

На 31.12.2024 року Товариство оцінило резерв під очікувані кредитні збитки по торговельній дебіторській заборгованості в сумі 741 тис. грн.

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:

тис. грн.

Показник	31.12.2024	31.12.2023
На 1 січня	2 746	6 225
Нарахування резерву за рік	-	-
Використано резерву	1 553	-
Отримано резерву (сторновано невикористану суму у звітному році)	-452	-3 479
На 31 грудня	741	2 746

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:

	31.12.2024	31.12.2023
Податкові зобов'язання з ПДВ	2 136	771
Податковий кредит з ПДВ (Дт)	-	12
Податковий кредит з ПДВ (Кт)	-1 370	-
Розрахунки за претензіями	-	-
Розрахунки за нарахованими доходами	-	-
Розрахунки по соціальному страхуванню (лікарняні)	-	-
Інше	791	85
Загалом	1 557	868

тис. грн.

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

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки по ПДВ	-	-
Розрахунки по обов'язковим платежам	-	-
Загалом	-	-

тис. грн.

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:

	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Аванси за товари	9 152	52 667
Аванси за послуги	3 103	6 137
Розрахунки з ЄСВ	-	-
Усього аванси видані	12 255	58 804

16. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Довгостроковий банківський депозит	-	-
Розрахунки по нарахованим доходам	2 742	3 840
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-369
Усього поточні фінансові інвестиції	2 742	3 471

17. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти у касі	277	108
Грошові кошти на банківських рахунках (UAH)	333 345	369 566
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	333 622	369 674

Залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках та банках з іноземним капіталом.

18. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Витрати на обслуговування нематеріальних активів	71	65
Витрати на підписку на періодичні видання	-	-
Витрати по страхуванню майна	82	126
Комісія за управління кредитною лінією	265	-
Загалом	418	191

19. Інші оборотні активи

Зміни в інших оборотних активах за 2023 та 2024 роки не відбувались.

20. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 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 склались з таких компонентів:

	31.12.2024	31.12.2023
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	663 587	545 930

Зміни у капіталі протягом 2024 року не відбувались.

22. Довгострокові банківські кредити

Станом на 31.12.2024р. в балансі Товариства відсутня заборгованість по довгостроковим зобов'язанням за банківськими кредитами.

23. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Відстроченні податкові зобов'язання	-	-
Зобов'язання по фінансовій оренді	10 749	10 497
Загалом	10 749	10 497

24. Короткострокові банківські кредити

Заборгованість за короткостроковими кредитами банків представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокові кредити банків	148 488	106 996
Загалом	148 488	106 996

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

25. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

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

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням з оренди	18 564	25 224
Загалом	18 564	25 224

26. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	97 617	132 486

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 в еквіваленті 38 550 тис.грн. за розрахунками з нерезидентами за товар, поставки якого здійснені до 23.02.2022 року. Ця кредиторська заборгованість, на цей час, не може бути оплачена згідно до Постанови НБУ від 24.02.2022 року №18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану».

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 2024 року податки до сплати представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з ПДФО	465	326
Розрахунки з ПДВ	3 546	8 992
Розрахунки з податку на прибуток	9 997	7 314
Розрахунки за обов'язковими платежами (військовий збір)	141	20
Усього податки до сплати	14 149	16 652

Прострочена заборгованість з бюджетом відсутня.

28. Розрахунки з оплати праці та страхування

Загальна сума виплат персоналу представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2024	31.12.2023
Витрати на оплату праці	2 383	1 831
Розрахунки зі страхування	685	464
Усього	3 068	2 295

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 2024 та 2023 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила 2 383 тис. грн. та 1 831 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

	тис. грн.	
Залишок заборгованості з терміном непогашення	31.12.2024	31.12.2023
Поточна	2 383	1 831
До 3 місяців	-	-
До 6 місяців	-	-
До 12 місяців	-	-
Усього	2 383	1 831

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 2024 року становили 15 127 тис. грн. (в 2023 році – 12 805 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2024 році становили 15 089 тис. грн. (в 2023 році – 12 823 тис. грн.)

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2024р. складає 685 тис. грн. (на 31.12.2023р. – 464 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 01.01.2023 року	142
Нараховано в 2024 році	4 677
Використано (сторновано) в 2024 році	4 723
Залишок на 31.12.2024 року	96

31. Заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Одержані аванси за товари	12 867	4 629

Усього	12 867	4 629
--------	--------	-------

32. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з сум аліментів, зобов'язань за нарахованими відсотками по кредитах банків та за фінансовою допомогою від засновника.

тис. грн.

	31.12.2024	31.12.2023
Аліменти	4	2
Зобов'язання за нарахованими відсотками	597	386
Зобов'язання за фінансовою допомогою від засновника	97	24 856
Усього	698	25 244

33. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2024 році податок на прибуток стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтується на визначенні 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:

тис. грн.

Показник	Звітний рік	Попередній рік
1	2	3
Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати:		
Поточні витрати з податку на прибуток	26 659	28 190
Відстрочені податкові активи:		
На початок звітного року	354	936
На кінець звітного року	527	354
Відстрочені податкові зобов'язання:		
На початок звітного року	-	-
На кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати - всього	26 486	28 772
В тому числі поточний податок на прибуток	26 659	28 190
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	173	-582

Компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань:

тис. грн.

Показники	31.12.2024	Визнано в доходах/ витратах	Визнано в ІСП	31.12.2023
Відстрочені податкові активи				
НМА	-	-	-	-
Основні засоби	15	15	-	140
Запаси	-409	-409	-	-

Резерв під очікувані кредитні збитки	-133	-133	-	-428
Короткострокові фінансові інвестиції				-66
Сукупні відстрочені активи	-527	-527	-	-354
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	-	-	-	-
Запаси	-	-	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-	-
Сукупні відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (+), актив (-)	-527	-527	-	-354

Узгодження податку на прибуток:

Показник	тис. грн.	
	Звітний рік	Попередній рік
Фінансовий результат до оподаткування	148 106	156 611
Діюча ставка податку	18%	18%
Витрати з податку на прибуток	26 659	28 190
Постійні різниці	-173	528
Всього	26 486	28 772

34. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

Вид доходу	тис. грн.	
	2024 рік	2023 рік
Доходи від реалізації товарів	1 810 565	1 817 482
Доходи від реалізації робіт та послуг	24 963	31 200
Вирахування з доходу (повернення товару)	(10 938)	(19 486)
Всього	1 824 590	1 829 196

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:

	тис. грн.	
	2024 рік	2023 рік
Собівартість товарів	1 495 632	1 437 283
Собівартість послуг	-	87 273
Інше	-	-
Загалом	1 495 632	1 524 556

36. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином

	тис. грн.	
	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	58 269	45 063
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги	1 206	241
Витрати на ПММ	280	333
Витрати на соціальні заходи	11 812	9 843
Поштові витрати	2	3
Витрати на страхування	291	235
Витрати в сфері права, бух. обліку, аудиту, оцінки майна	503	603
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	8	11
Витрати на оренду	48	38
Комунальні витрати	193	164
Ремонт та обслуговування ОЗ	197	254
Витрати на послуги охорони	23	-
Плата за обслуговування банків	9 756	9 398
Амортизація	928	1 667
Витрати на відрядження	194	-
Витрати на зв'язок	1 459	1 216
Врегулювання суперечок у судах	-	14
Інші витрати	116	4
Усього витрат	85 285	69 087

37. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	15 437	13 582
Амортизація	22 653	23 991
Витрати на соціальні заходи	3 315	2 963
Витрати на рекламу	11 715	7 343
Витрати на транспортні послуги	28 565	24 239
Витрати на оренду	14	3 114
Витрати на ПММ	1 569	1 530
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	162	46
Ремонт та обслуговування ОЗ	966	239
Витрати на зв'язок	5	3
Комунальні витрати	1 141	1 335
Витрати на охорону та пожежну безпеку	363	401
Витрати на зберігання товару	435	427

Витрати на патентування, сертифікацію, ліцензування	83	43
Інші витрати	3 069	3 828
Усього витрат	89 492	83 084

38. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

Доходи	2024 рік	2023 рік
Компенсація відсотків за кредитами	549	-
Курсові різниці	-	-
Товари, послуги безоплатно отримані	65	-
Реалізація необоротних активів	-	-
Кредит-ноти від нерезидентів	2 553	8 596
Списання кредиторської заборгованості	774	-
Знижка по оренді (Covid-19, військовий час)	16	277
Дохід від признаних штрафів	196	416
Інші доходи	16	125
Усього операційні доходи	4 169	9 414

Витрати	2024 рік	2023 рік
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	1 995	8 710
Витрати за рахунок прибутку	442	-
Витрати на послуги зв'язку	604	668
Від'ємне значення курсових різниць	13 510	3 818
Резерв за сумнівними боргами	-451	-3 479
Штрафи та пеня	12	57
Нестачі та втрати	-	-
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	68	640
Усього операційні витрати	16 180	10 414

Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

Доходи	2024 рік	2023 рік
Доходи від дострокового припинення договорів оренди	729	1 344
Доходи від відновлення корисності активів	-	-
Доходи від реалізації необоротних активів	-	-
Доходи від продажу корпоративних прав	-	-
Інші доходи	3	-
Усього інших доходів	732	1 344

Витрати	2024 рік	2023 рік
Списання необоротних активів	184	167
Вибуття орендованих ОЗ (дострокове)	-	-
Усього інших витрат	184	167

39. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.		
Доходи	2024 рік	2023 рік
Відсотки за банківськими депозитами	20 648	11 889
Дисконт від першочергового визнання безвідсоткових зобов'язань	98	6 192
Усього фінансових доходів	20 746	18 081

Витрати	2024 рік	2023 рік
Витрати по фінансовій оренді	6 996	5 125
Відсотки за банківськими кредитами	9 208	3 766
Комісія за відкриття кредитної лінії	375	-
Відсотки за фінансовими зобов'язаннями	2 742	3 547
Усього фінансових витрат	19 321	12 438

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 оскаржень, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки.

Судові справи

Станом на 01.01.2025 року Товариство є позивачем до юридичних осіб-резидентів у двох судових справах щодо стягнення заборгованості за відвантажений товар на загальну суму 19,7 тис.грн..

Назва суду	Сторони спору	Предмет позову	Стадія розгляду	
			Дата	Назва
Касаційний адміністративний суд	Заявник касаційної інстанції: Державна служба України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека), Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд", Позивач (Заявник): Державна служба України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека)	про визнання протиправними та скасування постанов про накладення штрафу та рішень	13.03.2024	Призначено склад суду
Господарський суд Одеської області	Представник позивача: ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ, Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	про стягнення	27.12.2024	Відкрито провадження

	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТІВКО", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд"			
Господарський суд Дніпропетровської області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "СТРОНГ-ІНВЕСТ", Представник позивача: Тарнавський Юрій Маркович, Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	стягнення заборгованості у сумі 19 693,47грн.	30.12.2024	Відкрито провадження
Касаційний цивільний суд	Позивач: Цимбал Світлана Валеріанівна, Відповідач: ТОВ "Технооптторг-Трейд", Третя особа: Дзюра Дмитро Євгенович	про поновлення на роботі і оплати за час вимушеного прогулу	22.02.2023	Приєднано до провадження

Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони є контрольованими 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 обов'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 1,1 день за 2024 рік.

Для нівелювання кредитного ризику Товариство створює резерви під очікуваних збитків у відношенні торговельної 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 2024 році має значне зниження порівняно з довоєнними роками.

З березня 2022 року відбувалася 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 зберігалася і у 2024 року.

У 2024 році Товариство зберегло свою долю на ринку, хоча відбулося підвищення цін на товари та послуги Товариства, у зв'язку зі зростанням курсу основних валют. Однак підвищення цін Товариство проводило поступово, та зростання ціни Товариства є нижчим ніж підвищення курсу: зростання цін в середньому на 8-10% при зростанні курсу долару на 11% та євро на 4%.

Товариство також, на постійній основі, впроваджує програму лояльності для клієнтів та проводить систематичні опитування про рівень задоволення потреб та якості обслуговування.

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 схильне до валютного ризику. Значні коливань 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 програми 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 приходить на кожну 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Товариства. Станом на 31 грудня 2024 року співвідношення позикового і власного капіталу дорівнює 0,41 (станом на 31 грудня 2023 року – 0,52). Значення цього показника свідчить про те, що управління капіталом в Товаристві знаходиться на прийнятному рівні.

у тис.грн.

	31.12.2024р.	31.12.2023р.
Чиста сума зобов'язань	306 296	324 165
Всього капіталу	738 587	620 930

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 вилася 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 8,2 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 4,9 мільйонів осіб.

Ситуація продовжує розвиватися 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 звітної 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»

Алейнік Л.І.

