

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»  
ПРИМІТКИ  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,  
складеної відповідно до міжнародних  
стандартів фінансової звітності  
за 2023 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.....	14
6.	ВИЗНАЧЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	15
7.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	16
8.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	17
9.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	17
10.	ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ.....	20
11.	ЗАПАСИ.....	20
12.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	20
13.	ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	21
14.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	22
15.	АВАНСИ ВИДАНІ.....	22
16.	ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	22
17.	ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	22
18.	ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ.....	23
19.	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	23
20.	ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ.....	23
21.	ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ.....	23
22.	ДОВГОСТРОКОВІ БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ.....	23
23.	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	23
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.....	24
28.	РОЗРАХУНКИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА СТРАХУВАННЯ.....	25
29.	ПРОГРАМИ З ВИЗНАЧЕНИМИ ВНЕСКАМИ. РОЗРАХУНКИ ЗІ СТРАХУВАННЯ.....	25
30.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	26
31.	ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ.....	26
32.	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	26
33.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	26
34.	ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	28

35.	СОБІВАРТІСТЬ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) .....	28
36.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	28
37.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ .....	29
38.	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ .....	29
39.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	30
40.	УМОВНІ І ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК .....	30
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 приладами для автотранспортних засобів;

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

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладами 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 – 519 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 роздрібною мережі ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД» входять п'ятнадцять 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 Харкові – 2;

у Сумах – 1.

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

Дніпро – 2;

Київ – 1;

Запоріжжя 1,

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

два Інтернет – магазина: [tshina.ua](http://tshina.ua) та [prokoleso.ua](http://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.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. З жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол — з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 року зберігався тренд на стале зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022, перед повномасштабним вторгненням. Протягом 2023 незмінно 20-25 відсотків опитаних Info Sapiens повідомляли, що економлять на їжі — це орієнтовно збігається з оцінкою бідності в Україні від Світового банку.

Кількість вакансій на ринку праці стабільно відновлювалась протягом 2023, однак досі не досягла рівня 2021 року. З іншого боку, динаміка шукачів роботи була негативною, що також підтверджують результати опитування бізнесу, який стверджує, що брак робочої сили є суттєвою перешкодою для підприємницької діяльності.

У перший місяць повномасштабної війни через масові звільнення та сповільнення активності бізнесу на ринок праці прибувало значно більше нових працівників, ніж могли прийняти працедавці. Протягом 2022 року динаміка ринку праці вирівнювалась, і вже у 2023 співвідношення нових шукачів роботи та нових вакансій вийшло на рівень 2021 року.

З одного боку, вакансій на ринку в цілому стало більше; з іншого боку — охочих зайняти ці вакансії вже не так багато. Ринок стабілізувався після первинного шоку повномасштабної війни та поступово адаптується до структурних змін в економіці. Водночас вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Сил оборони.

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 задовольнити потенційний споживчий попит. Після повномасштабного вторгнення росії в Україну шинний ринок перебуває у стадії адаптації до нових реалій.

Відносна економічна стабільність в Україні у 2023 році, з урахуванням військових обставин, принесла автомобільному ринку певну прогнозованість. Невпинний ріст продажів нових транспортних засобів наблизив статистичні показники майже до передвоєнного стану. За результатами перших трьох кварталів поточного року клієнтів знайшло 46 915 легковиків та ще 5 374 одиниці легкого комерційного транспорту. Загалом це 52 289 автомобіля, що на 60% перевершує аналогічний показник минулого року (32 540 штук), а сумарний обсяг вторинного ринку легкових автомобілів у 2023 році склав 1,177 тис. шт., що на 5,5% більше у порівнянні з 2022 роком.

У 2023 році кількість заводів, що належать всесвітньо відомим шинним компаніям, зросла майже до 500. Шинні заводи в Азії, Європі та Північній Америці становлять 87% від загальної кількості у світі, а їх виробничі потужності становлять близько 96%. Як і очікувалося, у Китаї найбільше шинних заводів у світі, але його виробничі потужності не настільки домінують, як можна було б очікувати. За підсумками 2023 року, можна сказати, що світова шинна промисловість переживає динамічні зміни у виробничих потужностях та місцезнаходження. Китай, що має 161 шинний завод, є великим гравцем, на його частку припадає 33% світової кількості заводів, але менше 30% виробничих потужностей.

У майбутньому Китай, швидше за все, бачитиме зростання за рахунок злиття, поглинання та розширення існуючих підприємств, а не за рахунок додавання нових заводів, під впливом екологічної політики та інвестиційних витрат.

Європа, що історично є оплотом виробництва автошини, переживає спад: прогнозується скорочення кількості заводів на 10% протягом наступних 5 років, головним чином у Великій Британії, Німеччині та Франції. Проте країни Східної Європи, такі як Румунія, Іспанія та Сербія, стають сприятливими місцями виробництва через нижчий ціновий тиск. Південно-Східна Азія, особливо Таїланд та Індонезія, швидко перетворюється на великий центр виробництва гуми, що пропонує конкурентні переваги з погляду витрат і потужностей.

З огляду на те, що більшість виробників шин повністю вийшла з російського ринку, світова шинна індустрія знаходиться на порозі географічного ребалансування.

У той час як традиційні гіганти з Європи пристосовуються до економічних та операційних проблем, такі регіони, як Південно-Східна Азія та частини Європи з нижчими витратами, стають привабливими для інвестицій у виробництво автошини.

У Китаї основна увага приділятиметься підвищенню ефективності та потенціалу за допомогою стратегічної консолідації та технологічної модернізації, що відображає зсув у бік сталого та економічно життєздатного виробництва.

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**

Пандемія коронавірусу тривала понад 3 років. За цей час хвороба забрала мільйони життів, призвела до закриття кордонів і бізнесів, спричинила глобальну економічну рецесію та посилила нерівності, які вже є в суспільстві. Однак за останній рік рівень захворювань знизився і тепер COVID-19 не має статусу пандемії. З 01 липня 2023 року в Україні завершилася дія карантину та режиму надзвичайної ситуації у зв'язку з пандемією COVID-19.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був значним. Керівництво докладало чимало 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 2024 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 2024 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 2023 року по 31 грудня 2023 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 ТЦЦ в м. Херсон.

Отже, станом на 01.01.2024 року загальна кількість співробітників Товариства становить близько 512 чол., з них знаходяться в адміністративних відпустках – 0,8%, мобілізованих до лав Збройних сил України - 4,7%, співробітники, з якими припинені трудові відносини – 1,0%.

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 ТЦЦ в м. Херсон, роботу якого було припинено ще станом на 31.12.2022 року.

Чиста виручка Товариства за 2023 рік склала 1 829 196 тис.грн ( 1 645 627 тис.грн за 2022 рік). Збільшення в 2023 році чистої виручки на 11% порівняно з 2022 роком зумовлено з поліпшенням економічних умов в 2023 році та стабілізацією логістичних процесів в країні. Але ж 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 2023 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 відрізнитись 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 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 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 невірних 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 шинного центру	Дата видачі з шинного 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 «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 2023 році із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем представлена нижче.

Вид операції	2023 рік
<b>Операції придбання – всього</b>	<b>27 341</b>
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	163
отримання послуг	-
орендні послуги	27 178
інше	-
<b>Операції продажу – всього</b>	<b>-</b>
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:

Зміст заборгованості	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Дебіторська заборгованість – всього</b>	<b>0</b>	<b>818</b>
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	0	604
ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	0	208
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	0	6
<b>Зміст заборгованості</b>	<b>на 31.12.2023</b>	<b>на 31.12.2022</b>
<b>Кредиторська заборгованість - всього</b>	<b>27 341</b>	<b>19 330</b>
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	7 420	3 446
ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	18 514	14 104
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	1 407	1 780



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

інформація щодо виплат (компенсацій) провідному управлінському персоналу Товариства у 2023 році:

Посада	П.І.П.	Види виплат (компенсацій)	тис.грн.
Директор	Тарнавський Юрій Маркович	Заробітна плата	60,0
Головний бухгалтер	Алейнік Людмила Іванівна	Заробітна плата	116,1

## 8. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Товариства включено:

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

Рух нематеріальних активів за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлений таким чином:

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31.12.2022 р.	932	910	22
Надходження	-	-	-
Переоцінка (+)	28	-	-
Нарахована амортизація	-	14	-
Вибуття	-	-	-
Сальдо на 31.12.2023 р.	960	924	36

За 2023 рік амортизаційні витрати у сумі 14 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

## 9. Основні засоби та капітальні інвестиції

### Основні засоби

Рух основних засобів за 2023 рік представлений таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Усього
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
Чиста балансова вартість	19 182	2 621	1 653	270	119	-	23 845
Надходження	33 425	1 426	10 977	3 533	-	-	38 872

Вибуття первісна вартість	16 121	-	3 031	-	-	-	-
Вибуття зносу	8 914	-	1 901	-	-	-	-
Нарахований знос	17 819	3 632	3 808	149	-	-	-
Інші зміни за рік:	-				-	-	-
Вартість							
Знос	-				-	-	-
<b>Сальдо на 31.12.2023 р.</b>							
Вартість	84 457	23 819	13 630	3 803	119	-	125 828
Накопичений знос	56 877	23 403	12 884	3 682	-	-	96 846
-у т.ч. одержані за фінансовою орендою:							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	27 580	416	746	121	119	-	28 982

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:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- 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 31.12.2023 року представлені наступним чином:

Будівлі та споруди: вартість 84 035,0 тис.грн , накопичений знос 59 625,8 тис.грн.

Машини та обладнання: вартість 5 100,9 тис.грн , накопичений знос 5 065,6 тис.грн.

Транспортні засоби: вартість 12 694,1 тис.грн , накопичений знос 11 044,4 тис.грн.

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.

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.

Основні засоби, оформлені у заставу, відсутні.

### **Капітальні інвестиції**

Капітальних інвестицій відображають їх завершення в 2023 році та віднесенням до складу основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

тис. грн.

Найменування показника	За 2023рік	На кінець 2023 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	563	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	236	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	28	-

Разом	827	-
-------	-----	---

#### **Відстрочені податкові активи**

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

	тис. грн.	
	31.12. 2023	31.12.2022
Відстрочені податкові активи	354	936

#### **10. Інші необоротні активи**

Інші необоротні активи представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12. 2023	31.12.2022
Довгостроковий банківський депозит	-	-

#### **11. Запаси**

Запаси представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12. 2023	31.12. 2022
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	83	118
Паливо	206	175
Запасні частини	21	34
МШП	3	-
Товари	477 000	522 177
<b>Загалом</b>	<b>477 313</b>	<b>522 504</b>

У 2023 році уцінка запасів не проводилась.

Станом на 31.12.2023 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. 2023	31.12. 2022
Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 402	4 031

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 2023 рік значно поліпшився та становить 0,1 дня, у порівнянні з 2022 роком цей коефіцієнт становив 4,0 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	31.12.2023	31.12.2022
від 0 до 30 днів	56,5%	35,65%
від 30 до 90 днів	16,4%	2,07%
від 91 до 180 днів	2,3%	0,12%
від 180 до 365 днів	0,2%	38,92%
більше 365 днів	24,7%	23,25%

У 2023 році Товариство змогло значно знизити рівень простроченої торгової дебіторської заборгованості, що перевищує 90 днів: 27% у 2023 році порівняно з 62% у 2022 році.

На 31.12.2023 року Товариство оцінило резерв під очікувані кредитні збитки по торговельній дебіторській заборгованості в сумі 2 377 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:

Показник	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
На 1 січня	6 225	1 153
Нарахування резерву за рік	-	5 334
Використано резерву	-	262
Отримано резерву (сторновано невикористану суму у звітному році)	-3 479	-
На 31 грудня	2 746	6 225

### 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.	
	31.12.2023	31.12.2022
Податкові зобов'язання з ПДВ	771	1 814
Податковий кредит з ПДВ (Дт)	12	868

Розрахунки за претензіями	-	-
Розрахунки за нарахованими доходами	-	-
Розрахунки по соціальному страхуванню (лікарняні)	-	-
Інше	85	-
<b>Загалом</b>	<b>868</b>	<b>2 682</b>

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:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки по ПДВ	-	-
Розрахунки по обов'язковим платежам	-	-
<b>Загалом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 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.	
	31.12.2023	31.12.2022
Аванси за товари	52 667	66 639
Аванси за послуги	6 137	2 182
Розрахунки з ЄСВ	-	22
<b>Усього аванси видані</b>	<b>58 804</b>	<b>68 843</b>

#### 16. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції представлені таким чином:

	31.12. 2023	31.12.2022
Довгостроковий банківський депозит	-	3 291
Розрахунки по нарахованим доходам	3 840	1 078
Резерв під очікувані кредитні збитки	-369	-699
<b>Усього поточні фінансові інвестиції</b>	<b>3 471</b>	<b>3 670</b>

#### 17. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти у касі	108	63
Грошові кошти на банківських рахунках (UAH)	369 566	141 619
<b>Усього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>369 674</b>	<b>141 682</b>

Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках.

## 18. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Витрати на обслуговування нематеріальних активів	65	21
Витрати на підписку на періодичні видання	-	-
Витрати по страхуванню майна	126	128
<b>Загалом</b>	<b>191</b>	<b>149</b>

## 19. Інші оборотні активи

Зміни в інших оборотних активах за 2022 та 2023 роки не відбувались.

## 20. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 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:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	545 930	416 413

Зміни у капіталі протягом 2023 року не відбувались.

## 22. Довгострокові банківські кредити

Станом на 31.12.2023 р. 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:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Відстроченні податкові зобов'язання	-	-

Зобов'язання по фінансовій оренді	10 497	8 770
<b>Загалом</b>	<b>10 497</b>	<b>8 770</b>

#### 24. Короткострокові банківські кредити

Заборгованість за короткостроковими кредитами банків представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокові кредити банків	106 996	34 828
<b>Загалом</b>	<b>106 996</b>	<b>34 828</b>

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:

тис. грн.

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням з оренди	25 224	20 087
<b>Загалом</b>	<b>25 224</b>	<b>20 087</b>

#### 26. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12. 2023	31.12. 2022
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	132 486	170 476

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 37 337 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 2023 року податки до сплати представлені таким чином:

тис. грн.



	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з ПДФО	326	366
Розрахунки з ПДВ	8 992	7 936
Розрахунки з податку на прибуток	7 314	22 035
Розрахунки за обов'язковими платежами (військовий збір)	20	50
<b>Усього податки до сплати</b>	<b>16 652</b>	<b>30 387</b>

Прострочена заборгованість з бюджетом відсутня.

## 28. Розрахунки з оплати праці та страхування

Загальна сума виплат персоналу представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Витрати на оплату праці	1 831	1 854
Розрахунки зі страхування	464	496
<b>Усього</b>	<b>2 295</b>	<b>2 350</b>

тис. грн.

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 2023 та 2022 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила 1 831 тис. грн. та 1 854 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

тис. грн.

Залишок заборгованості з терміном непогашення	31.12.2023	31.12.2022
Поточна	1 831	1 854
До 3 місяців	-	-
До 6 місяців	-	-
До 12 місяців	-	-
<b>Усього</b>	<b>1 831</b>	<b>1 854</b>

## 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 2023 року становили 12 805 тис. грн. (в 2022 році – 13 137 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2023 році становили 12 823 тис. грн. (в 2022 році – 13 165 тис. грн.)

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2023 р. складає 464 тис. грн. (на 31.12.2022 р. – 496 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.
<b>Залишок на 01.01.2023 року</b>	<b>192</b>
Нараховано в 2023 році	4 399
Використано (сторновано) в 2023 році	4 449
<b>Залишок на 31.12.2023 року</b>	<b>142</b>

### 31. Заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Одержані аванси за товари	4 629	9 622
<b>Усього</b>	<b>4 629</b>	<b>9 622</b>

### 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.	
	31.12.2023	31.12.2022
Аліменти	2	5
Зобов'язання за нарахованими відсотками	386	234
Зобов'язання за фінансовою допомогою від засновника	24 856	-
<b>Усього</b>	<b>25 244</b>	<b>239</b>

### 33. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2023 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
<b>Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати:</b>		
Поточні витрати з податку на прибуток	28 190	31 271
<b>Відстрочені податкові активи:</b>		
На початок звітного року	936	-
На кінець звітного року	354	936
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>		
На початок звітного року	-	315
На кінець звітного року	-	-
<b>Включено до Звіту про фінансові результати - всього</b>	<b>28 772</b>	<b>30 020</b>
В тому числі поточний податок на прибуток	28 190	31 271
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-582	1 251

Компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань:

тис. грн.

Показники	31.12.2023	Визнано в доходах/ витратах	Визнано в ІСП	31.12.2022
<b>Відстрочені податкові активи</b>				
НМА	-	-	-	-1
Основні засоби	140	140	-	186
Запаси	-	-	-	-1
Резерв під очікувані кредитні збитки	-428	-428	-	-995
Короткострокові фінансові інвестиції	-66	-66	-	-126
<b>Сукупні відстрочені активи</b>	<b>-354</b>	<b>-354</b>	<b>-</b>	<b>-936</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>				
Основні засоби	-	-	-	-
Запаси	-	-	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-	-
<b>Сукупні відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чисте відстрочене податкове зобов'язання (+), актив (-)</b>	<b>-354</b>	<b>-354</b>	<b>-</b>	<b>-936</b>

Узгодження податку на прибуток:

тис. грн.

Показник	Звітний рік	Попередній рік
Фінансовий результат до оподаткування	156 611	173 725
Діюча ставка податку	18%	18%
Витрати з податку на прибуток	<b>28 190</b>	<b>31 271</b>
Постійні різниці	528	-1 251

<b>Всього</b>	<b>28 772</b>	<b>30 020</b>
---------------	---------------	---------------

### 34. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

Вид доходу	2023 рік	2022 рік
Доходи від реалізації товарів	1 817 482	1 627 259
Доходи від реалізації робіт та послуг	31 200	25 362
Вирахування з доходу (повернення товару)	(19 486)	(6 994)
<b>Всього</b>	<b>1 829 196</b>	<b>1 645 627</b>

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:

	2023 рік	2022 рік
Собівартість товарів	1 437 283	1 242 947
Собівартість послуг	87 273	-
Інше	-	-
<b>Загалом</b>	<b>1 524 556</b>	<b>1 242 947</b>

### 36. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	45 063	46 091
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги	241	175
Витрати на ПММ	333	242
Витрати на соціальні заходи	9 843	10 318
Поштові витрати	3	22
Витрати на страхування	235	219
Витрати в сфері права, бух. обліку, аудиту, оцінки майна	603	557
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	11	48
Витрати на оренду	38	828
Комунальні витрати	164	110
Ремонт та обслуговування ОЗ	254	128
Витрати на матеріали	-	7

Плата за обслуговування банків	9 398	7 200
Амортизація	1 667	3 907
Витрати на зв'язок	1 216	1 265
Врегулювання суперечок у судах	14	87
Інші витрати	4	4
<b>Усього витрат</b>	<b>69 087</b>	<b>71 208</b>

### 37. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	13 582	11 812
Амортизація	23 991	22 807
Витрати на соціальні заходи	2 963	2 736
Витрати на рекламу	7 343	4 199
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги	-	70
Витрати на транспортні послуги	24 239	22 361
Витрати на оренду	3 114	797
Витрати на ПММ	1 530	1 479
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	46	67
Ремонт та обслуговування ОЗ	239	196
Витрати на зв'язок	3	5
Комунальні витрати	1 335	1 152
Витрати на охорону та пожежну безпеку	401	459
Витрати на зберігання товару	427	389
Витрати на патентування, сертифікацію, ліцензування	43	63
Інші витрати	3 828	3 027
<b>Усього витрат</b>	<b>83 084</b>	<b>71 619</b>

### 38. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
<b>Доходи</b>		
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	-	7 551
Курсові різниці	-	43 664
Товари, послуги безоплатно отримані	-	2
Реалізація необоротних активів	-	334
Кредит-ноти від нерезидентів	8 596	-
Списання кредиторської заборгованості	-	34
Знижка по оренді (Covid-19, військовий час)	277	492
Дохід від признаних штрафів	416	179
Інші доходи	125	-
<b>Усього операційні доходи</b>	<b>9 414</b>	<b>52 256</b>
<b>Витрати</b>		
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	8 710	11 050
Витрати за рахунок прибутку	-	-
Витрати на послуги зв'язку	668	589

Від'ємне значення курсових різниць	3 818	69 029
Резерв за сумнівними боргами	-3 479	5 406
Штрафи та пеня	57	-
Нестачі та втрати	-	30 785
Амортизація	-	7
Інші операційні витрати	640	8 370
<b>Усього операційні витрати</b>	<b>10 414</b>	<b>125 236</b>

**Інші доходи і витрати**

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2023 рік	2022 рік
Доходи від дострокового припинення договорів оренди	1 344	-
Доходи від відновлення корисності активів	-	-
Доходи від реалізації необоротних активів	-	-
Доходи від продажу корпоративних прав	-	-
Інші доходи	-	-
<b>Усього інших доходів</b>	<b>1 344</b>	<b>-</b>

Витрати	2023 рік	2022 рік
Списання необоротних активів	167	-
Вибуття орендованих ОЗ (дострокове)	-	166
<b>Усього інших витрат</b>	<b>167</b>	<b>166</b>

**39. Фінансові доходи і витрати**

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2023 рік	2022 рік
Відсотки за банківськими депозитами	11 889	1 359
Дисконт від першочергового визнання безвідсоткових зобов'язань	6 192	-
<b>Усього фінансових доходів</b>	<b>18 081</b>	<b>1 359</b>

Витрати	2023 рік	2022 рік
Витрати по фінансовій оренді	5 125	4 286
Відсотки за банківськими кредитами	3 766	5 066
Відсотки за фінансовими зобов'язаннями	3 547	-
<b>Усього фінансових витрат</b>	<b>12 438</b>	<b>9 352</b>

**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 01.01.2024 року Товариство є позивачем до юридичних осіб-резидентів у трьох судових справах щодо стягнення заборгованості за відвантажений товар на загальну суму 247,5 тис.грн..

Назва суду	Сторони спору	Предмет позову	Стадія розгляду	
			Дата	Назва
Третій апеляційний адміністративний суд	Заявник апеляційної інстанції: Державна служба України з безпеки на транспорті, Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд", Позивач (Заявник): Державна служба України з безпеки на транспорті	визнання протиправними та скасування постанов про накладення штрафу та рішень	14.02.2024	Розглянуто: Рішення набрало законної сили 14.02.2024
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): ТОВ "Технооптторг-Трейд"	про видачу судового наказу	03.01.2023	Призначено склад суду
Господарський суд Львівської області	Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТ-МАРКЕТ ГРУП", Позивач (Заявник): ТОВ "Технооптторг-Трейд"	про видачу судового наказу	30.01.2023	Розглянуто
Центральний апеляційний господарський суд	Заявник апеляційної інстанції: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНООПТТОРГ-	про стягнення 247 552,20 грн.	17.05.2023	Призначено склад суду

	ТРЕЙД», Представник відповідача: Адвокат Пеньков Олександр Юрійович, Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАНСКОМ", Позивач (Заявник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»			
Господарський суд Запорізької області	Заявник апеляційної інстанції: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД", Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСКОМ", Позивач (Заявник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	про стягнення 247 552,20 грн.	28.04.2023	Розглянуто
Господарський суд Львівської області	Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТ-МАРКЕТ ГРУП", Позивач (Заявник): ТОВ "Технооптторг-Трейд"	про скасування судового наказу	16.02.2023	Розглянуто
Дніпропетровський окружний адміністративний суд	Відповідач (Боржник): ТОВ "Технооптторг-Трейд", Позивач (Заявник): Дніпропетровське обласне відділення Фонду соціального захисту осіб з інвалідністю	стягнення адміністративно-господарських санкцій	28.08.2023	Розглянуто
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
Касаційний цивільний суд	Третя особа: Дзюра Дмитро Євгенович, Відповідач: ТОВ "Технооптторг-Трейд", Позивач: Цимбал Світлана Валеріанівна	про поновлення на роботі і оплати за час вимушеного прогулу	23.01.2023	Повернуто касаційну скаргу
Господарський суд Львівської області	Відповідач (Боржник): ПрАТ "Галичина", Позивач (Заявник): ТОВ "Технооптторг-Трейд"	Відмова від позову	25.09.2023	Розглянуто



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 0,1 день за 2023 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 2023 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 2023 року.

У 2023 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 5% при зростанні курсу долару на 13.1% та євро на 16.3%.

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 приходиться на кожну 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Товариства. Станом на 31 грудня 2023 року співвідношення позикового і власного капіталу дорівнює 0,52 (станом на 31 грудня 2022 року – 0,56). Значення цього показника свідчить про те, що управління капіталом в Товаристві знаходиться на прийнятному рівні.

у тис.грн.

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Чиста сума зобов'язань	324 165	276 951
Всього капіталу	620 930	491 413

#### **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 розкрито 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.