

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

**Керівництву та учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»**

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД», код ЄДРПОУ: 31497076 (за текстом іменоване – Товариство), за 2024 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2024 року;
- звіт про сукупний дохід за 2024 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- звіт про власний капітал за 2024 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюдненої на офіційному сайті Міністерства фінансів України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 –XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Станом на 31.12.2024р. у звіті про фінансовий стан Товариства у складі основних засобів відображені повністю амортизовані 401 об'єкт основних засобів з нульовою залишковою вартістю та 1 144 об'єкт умовно дорівнює 1,00 грн. первісна вартість яких складає 16 285 тис.грн., (станом на 31.12. 2023р. - 24 921 тис. грн.) Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватись в господарській діяльності Товариства, спрямованій на одержання доходу.

Положеннями пункту 51 МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» передбачено, що ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року дає підстави вважати, що попередня оцінка строку корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації. Компанія не здійснювала перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2024 та 2023 фінансових років.

Вплив даного відхилення від МСБО 16 (IAS) 16 «Основні засоби» на фінансову звітність не було визначено.



2. Нас призначили аудиторами Товариства 20 лютого 2025 р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початку року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2024 р. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<u>Наявність та оцінка поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</u> Розкриття інформації щодо поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 97 617 тис.грн., викладено в пункті 26 Приміток до фінансової звітності за 2024 рік. Ця стаття має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.	Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином: Розглянули облікову політику Товариства щодо визнання зобов'язань; Провели ідентифікацію пов'язаних сторін, а також надали запити управлінському персоналу та отримали письмові запевнення щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони у фінансовій звітності у відповідності до вимог МСБО 24. «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Примітка 7; Надали запити щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами; Отримали та проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами Товариства. Виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення зобов'язань; Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2024 рік, в тому числі із пов'язаними особами; Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості. Зважаючи на отримані нами докази ми дійшли висновку про належне розкриття відповідної інформації



СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту на Примітку 3 «Безперервність діяльності» та 43 «Події після дати балансу» в фінансовій звітності, в яких зокрема зазначено, що 24 лютого 2022 року, російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну. Війна, яка триває і досі, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. 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. 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. 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.

Згідно звіту з управління за 2024 рік, Товариство отримує позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності, у зв'язку з чим керівництво має обґрунтовані очікування щодо наявності у Товариства достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності в осяжному майбутньому.

Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Фінансова звітність Товариства містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація, є інформацією, яка не є фінансовою звітністю та ми не висловлюємо в нашому звіті аудитора думку щодо неї та складається з звіту про управління за 2024 рік

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до нашого звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано,



питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності



поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ

Ми були призначені Наказом №32/1 від 20.02.2025р. для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рішенням виконавчого органу Товариства шляхом укладання Договору №1762 від 20.02.2025р.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 4 роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризиків, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик незастосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Товариства, а також засоби та методи контролю;
- ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ - середовищі суб'єкта господарювання або



потокотом ІТ - персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень у ІТ - середовище, або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства;

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Товариство розкрило наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в Примітці 3 та 43;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в Примітці 7;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 6. Та п. 12 Приміток;
- інформація щодо бізнес-ризиків Компанії розглянута через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита в п. 41 та п. 42 Приміток.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Нами були здійснені запити управлінському персоналу Товариства, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, ревізійній комісії щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Товариства, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Окрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі неврегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».



З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Товариства, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, ревізійній комісії які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.

- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші.

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність;

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити порушення під час обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

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

Ми склали додатковий звіт для аудиторського комітету або органу наділеному його повноваженнями, втім станом на дату нашого звіту такі органи відсутні. Даний звіт буде надано відповідному органу після його створення. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для органу, наділеному повноваженнями аудиторського комітету.

ЩОДО НЕНАДАННЯ НЕ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ, ВИЗНАЧЕНИХ СТАТТЕЮ 6 ЗАКОНУ «ПРО АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА АУДИТОРСЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ», І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Ми здійснюємо свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені нами унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Товариству не аудиторські послуги, заборона на надання яких передбачена статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що є незалежними від Товариства під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежним від Товариства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ АУДИТОРОМ АБО СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНІЙ ОСОБІ АБО КОНТРОЛЬОВАНИМ НЕЮ СУБ'ЄКТАМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» не надавало Товариству або контрольованим ним суб'єктам



господарювання інших послуг крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Товариства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Товариством, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей окремої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Товариства нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо окремої фінансової звітності Товариства в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ- АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (050) 383 57 13.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Юркевич Ірина Володимирівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100143.

Ключовий партнер завдання з аудиту
Ірина Юркевич



Місце складання аудиторського звіту: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.

Дата складання аудиторського звіту: «28» травня 2025 року

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	Дата (рік, місяць, число)	2024, 12, 31
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	4429872
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КВЕД	47.20
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	2 473	за КВЕД	45.31
Адреса, телефон	вулиця Камська, буд. 64, СОБОРНИЙ р-н, м. ДНІПРО, Дніпровська, ДНІПРОВСЬКИЙ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49106, Україна		310573

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	36	24
первісна вартість	1001	960	960
накопичена амортизація	1002	924	936
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	28 982	28 326
первісна вартість	1011	125 828	136 000
знос	1012	96 846	107 674
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	354	527
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	29 372	28 877
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	477 313	660 757
виробничі запаси	1101	313	773
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	477 000	659 984
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 402	4 655
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	58 804	12 255
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	868	1 557
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 471	2 742
Гроші та їх еквіваленти	1165	369 674	333 622
готівка	1166	108	277
рахунки в банках	1167	369 566	333 345
Витрати майбутніх періодів	1170	191	418
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	915 723	1 016 006
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	945 095	1 044 883

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	75 000	75 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	545 930	663 587
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	620 930	738 587
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	10 497	10 749
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	10 497	10 749
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	106 996	148 488
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 224	18 564
товари, роботи, послуги	1615	132 486	97 617
розрахунками з бюджетом	1620	16 652	14 149
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 314	9 997
розрахунками зі страхування	1625	464	685
розрахунками з оплати праці	1630	1 831	2 383
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 629	12 867
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	142	96
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25 244	698
Усього за розділом III	1695	313 668	295 547
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	945 095	1 044 883

Серія 1115

Головний бухгалтер

ТАРНАВСЬКИЙ
ЮРІЙ
МАРКОВИЧ
ЕП Алєксін
Людмила
Іванівна

ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ

Алєксінк Людмила Іванівна

1. Кодифікація територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУКОДИ
2025 01 01
31497076

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 824 590	1 829 196
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 495 632)	(1 524 556)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	328 958	304 640
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 169	9 414
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(85 285)	(69 087)
Витрати на збут	2150	(89 492)	(83 084)
Інші операційні витрати	2180	(16 180)	(10 414)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	142 170	151 469
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	20 746	18 081
Інші доходи	2240	732	1 344
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(19 321)	(12 438)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(184)	(167)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	144 143	158 289
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(26 486)	(28 772)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	117 657	129 517
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	117 657	129 517

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 546	6 100
Витрати на оплату праці	2505	73 706	58 645
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 127	12 805
Амортизація	2515	23 581	25 422
Інші операційні витрати	2520	72 997	59 613
Разом	2550	190 957	162 585

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП
ТАРНАВСЬКИЙ
ЮРІЙ
МАРКОВИЧ
ЕП Алейнік
Людмила
Іванівна

ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ

Алейнік Людмила Іванівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
31497076		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 208 682	2 211 655
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	14 255	21 970
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	21 745	9 127
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	331
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 432	8 628
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 249 356)	(1 092 750)
Праці	3105	(58 809)	(47 331)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 089)	(12 823)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(56 829)	(108 903)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(23 975)	(42 912)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(18 287)	(54 340)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 567)	(11 651)
Витрачання на оплату авансів	3135	(862 284)	(778 204)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(8 194)	(19 886)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(15 122)	(23 676)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-19 569	168 138
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	220 349	162 553
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	33 379
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	188 613	94 100
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(8 366)	(3 614)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(40 676)	(33 529)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(7 500)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-17 306	57 189
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-36 875	225 327
Залишок коштів на початок року	3405	369 674	141 682
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	823	2 665
Залишок коштів на кінець року	3415	333 622	369 674

Керівник

ЮРІЙ
МАРКОВИЧ

ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ

ЕП Алєйнік
Людмила
Іванівна

Алєйнік Людмила Іванівна



Головний бухгалтер

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025

01

01

31497076

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	75 000	-	-	-	545 930	-	-	620 930
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	75 000	-	-	-	545 930	-	-	620 930
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	117 657	-	-	117 657
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	117 657	-	-	117 657
Залишок на кінець року	ЕП 4390 ТАРНАВСЬКИЙ	75 090	-	-	-	663 587	-	-	738 587

Керівник

Головний бухгалтер

ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ

Алейнік Людмила Іванівна



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

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

2024	12	31
31497076		
UA12020010010512802		
240		
45.31		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство
Територія
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру: тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"
ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Оптовий торгівельний підприємство
Товариство з обмеженою відповідальністю
Оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5
Код за ДКУД
1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	64	38	-	-	-	-	-	3	-	-	-	64	41	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	896	886	-	-	-	-	-	9	-	-	-	896	895	
Разом	080	960	924	-	-	-	-	-	12	-	-	-	960	936	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кошик адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	84457	56877	20123	-	-	14128	10737	20008	-	-	-	90452	66148	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	23819	23403	3493	-	-	-	-	1746	-	-	-	27312	25149	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	13630	12884	3091	-	-	2288	2004	1727	-	-	-	14433	12607	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3803	3682	-	-	-	-	-	88	-	-	-	3803	3770	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	119	-	-	-	-	-	-	-	-	-119	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	125828	96846	26707	-	-	16416	12741	23569	-	-119	-	136000	107674	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

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

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1890	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	324	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виroduвання) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2214	-

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	довгострокові 4
5			поточні
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)
(422)
(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(424)
(425)
(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	13510
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	196	12
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3973	2658
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	9583
Фінансова оренда активів	550	-	6995
Інші фінансові доходи і витрати	560	20746	2743
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	184
Інші доходи і витрати	630	732	-

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

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрастами з пов'язаними сторонами

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

(631)

(632)

(633)

-

-

-

(631)

(632)

(633)

-

-

-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	277
Поточний рахунок у банку	650	333345
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	333622

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	142	4677	-	4723	-	-	96
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2746	-	-	1553	452	-	741
Разом	780	2888	4677	-	6276	452	-	837

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	344	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	213	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	200	-	-
Запасні частини	850	16	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	659984	-	-
Разом	920	660757	-	-

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

(921)	-
(922)	-
(923)	126750
(924)	-
(925)	-
(926)	-

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
І	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	4655	4655	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1557	1557	-	-

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

(951) 1553
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	26659
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	354
на кінець звітного року	1225	527
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	26486
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	26659
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-173
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	23581
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів		Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
			залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
			первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)																	
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього										
у тому числі:	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього										
у тому числі:	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ

**ТАРНАВСЬКИЙ
ЮРІЙ
МАРКОВИЧ**

**ЕП
Людмила
Іванівна**

Алейнік Людмила Іванівна

Керівник

Головний бухгалтер

**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
41.	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	32
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 городах:

- 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. З 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, що 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 підірватиме 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 відрізнятись 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 очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

Нарахування суми резерву 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 невиборничих витрат.

Виплати працівникам

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

Товариство не створює резервів виплат по тимчасовій непрацездатності.

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

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

Створення забезпечень

Товариство створює забезпечення згідно вимогам МСБО (IAS) 37.

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

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

На виплати щорічної відпустки Товариство щомісяця (починаючи з першої звітної дати) створює короткостроковий резерв майбутніх виплат в розмірі розрахованого відсотка від суми нарахованої винагороди додатково збільшеної на розмір відрахувань на соціальне страхування. Нарахування фактичних відпускних здійснюються за рахунок зазначеного резерву. На звітну дату Товариство проводить інвентаризацію днів невикористаної відпустки і на підставі її здійснює коригування зобов'язань.

Товариство також аналізує:

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

У випадку невиконання зазначених умов, забезпечення не визнаються.

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

Суми, які визнані Товариством як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу. У випадках, коли вплив грошей у часі суттєвий, 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 плинном 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 оподатковуваного прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.

Відсоткові ставки, які застосовуються до довгострокових зобов'язань

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

Податкове законодавство.

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

6. Визначення справедливої вартості

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

Запаси

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

7. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

ТОВ НВП «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.
		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		-

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 31.12.2024року 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:

	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

тис. грн.

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:

	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

тис. грн.

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

18. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

	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

тис. грн.

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 складались з таких компонентів:

	тис. грн.	
	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:

	тис. грн.	
	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:

	тис. грн.	
	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:

	тис. грн.	
	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:

тис. грн.

Показник	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:

тис. грн.

Вид доходу	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:

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

тис. грн.

36. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином

	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

тис. грн.

37. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	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

тис. грн.

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:

тис. грн.

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:

тис. грн.

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 "Техноопторг-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 "Техноопторг-Трейд", Третя особа: Дзюра Дмитро Євгенович	про поновлення на роботі і оплату 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 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 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 вилпилася 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 звітного періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

Директор

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД» _____

Тарнавський Ю.М.

Головний бухгалтер

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД» _____

Алейнік Л.І.