

**Примітки до фінансової звітності складеної відповідно до
Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КП ЕМІР»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про Товариство

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КП ЕМІР» (надалі по тексту – Товариство) було створено шляхом реорганізації КОЛЕКТИВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕМІР» і є його правонаступником, дата державної реєстрації 10.07.2007, номер запису 10731450000013719.
2. КОЛЕКТИВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕМІР» було створено шляхом реорганізації ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕМІР» і було його повним правонаступником, дата реєстрації 23.05.2003.
3. ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕМІР» було зареєстроване Жовтневою районною у м. Києві державною адміністрацією, дата запису щодо державної реєстрації від 20.12.2000.

Місцезнаходження: вулиця Ямська, будинок 72, місто Київ, 03680, Україна.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31202834

Види діяльності Товариства за КВЕД - 2010:

- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення (основний);
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- 47.43 Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення.

Офіційний сайт Товариства в мережі Інтернет <https://emir.ua>

Середня кількість працівників Товариства не змінилась: за звітний період складає 110 осіб, за минулий – 110 осіб.

Метою діяльності Товариства є задоволення суспільних потреб у товарах народного споживання, послугах, а також отримання прибутку і задоволення на його основі соціальних та економічних інтересів власників та членів трудового колективу.

Товариство є офіційним дистриб'ютором з продажу вбудованої техніки в Україні, здійснює поставку та продаж різноманітної побутової техніки для дому та офісу, має налагоджену мережу покупців та замовників в Україні. За весь час свого існування Товариство зайняло лідируючу та тверду позицію на ринку побутової техніки.

Основними видами діяльності Товариства у звітному періоді були поставка побутової техніки, послуги по монтажу та підключенню, з метою її продажу та отриманню прибутку, здійснювалось також консультування з підбору потенційним покупцям вбудованої та окремої побутової техніки.

Товариство також отримувало інші доходи від позитивної курсової різниці в валюті, отриманих безоплатно оборотних активах, відсотків за розміщення коштів рахунку в банку, тощо.

З метою забезпечення повноти та достовірності відображення даних у річній фінансовій звітності, керуючись чинним законодавством України, Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (надалі по тексту – НП(С)БО), а також іншими нормативними документами що регулюють проведення інвентаризації та складання фінансової звітності, в Товаристві, з метою перевірки фактичної наявності та документального підтвердження, станом на кінець звітного року, було проведено інвентаризацію:

- необоротних активів;
- запасів товарно-матеріальних цінностей;
- грошових коштів, розрахунків.

В структурі власності Товариства відсутні юридичні особи – резиденти Російської федерації (РФ) та фізичні особи – громадяни РФ. Не існує економічних зв'язків з РФ та республікою Білорусь.

У Товариства відсутні контрагенти власником (учасником, акціонером), або бенефіціаром яких, прямо або опосередковано є РФ, та/або у яких РФ прямо, або опосередковано, власником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є РФ та/або у яких РФ прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

1.2. Операційне середовище та інформація щодо умов здійснення діяльності Товариства

Товариство здійснює свою діяльність в державі Україна. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона демонструє певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, підвищеним рівнем інфляції, дефіцитом державних фінансів, не завжди збалансованою зовнішньою торгівлею.

На протязі звітного року облікова ставка Національного банку України поступово зменшувалась з 25% у січні до 15% у грудні, що мало поживати обіг грошових коштів. Курс основних іноземних вільноконвертованих валют (євро і долара США) поступово збільшувався, а саме: від 38,95 грн. за 1 євро на початок року до 42,21 грн. на кінець. Таке саме збільшення спостерігалось і з курсом долара США: з 36,57 грн. до 37,98 грн., що впливає на інфляційні процеси в економіці.

З 24.02.2022 продовжується повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну. Проблеми безпеки стали перепоною для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Після першого року війни економіка дещо активізувалась у відносно спокійних регіонах. Українські підприємства відновлюють роботу, але значна їх кількість працює нижче довоєнного рівня завантаженості. Падіння економічної активності спостерігалось й у тих областях, де не проводились військові дії через падіння купівельної спроможності споживачів, розриви ланцюгів постачання та збуту, невизначеність та збільшення ризиків, відтік робочої сили та додаткові витрати. Війна між Україною та РФ триває, що призводить до втрат людей та інфраструктури на окупованих територіях, значних руйнувань майна та активів внаслідок ракетних ударів та влучань безпілотників, істотного переміщення населення. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі на економіку країни та бізнес Товариства неможливо визначити.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ПОДАННЯ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Річна фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, власного капіталу, фінансових результатів та руху грошових коштів Товариства для задоволення інформаційних потреб користувачів при прийнятті ними економічних рішень. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалось вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, а також вимогами Податкового кодексу України. Фінансова звітність Товариства не становить комерційної таємниці, крім випадків, передбачених законодавством України.

2.1. Основа складання фінансової звітності та принципи її оцінок

Річна фінансова звітність підготовлена на основі Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, з використанням принципу обліку за історичною собівартістю.

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

2.3. Звітний період фінансової звітності, її затвердження

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2023 календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність затверджена до випуску керівництвом 18 лютого 2024 року. Дата затвердження фінансової звітності – це дата складання повного комплексу фінансової звітності, засвідченої підписами осіб, наділених владними повноваженнями, які підтверджують, що вони несуть відповідальність за цю фінансову звітність.

2.4. Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому.

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Спостереження, очікувані прогнози діяльності Товариства, з урахуванням оцінки впливу геополітичної та економічної ситуацій, дозволяють керівництву зробити припущення, щодо підготовки фінансової звітності за звітний період на підставі безперервності діяльності.

Оцінка безперервності не є однозначною, оскільки з 24 лютого 2022 року триває військове вторгнення Російської федерації на територію України і, на дату затвердження цієї фінансової звітності, немає перспектив щодо припинення військової агресії та ракетних ударів по території України.

Військові дії, які тривають в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих військових дій, остаточне припинення війни є непередбачуваними та негативно впливають на діяльність Товариства, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. На протязі попереднього та звітного періодів організаційні принципи бухгалтерського обліку та облікова політика залишались незмінними.

3.1. Дохід

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

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться способом вивчення виконаної роботи. Дохід відображається за методом нарахування.

Визначений дохід від реалізації товарів(робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами.

3.2. Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення, або розподілу учасниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати та собівартість проданих товарів відображаються за методом нарахування.

3.3. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відстрочений податок. Поточний та відстрочений податки відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком тієї їх частини, яка відноситься до угоди з об'єднання бізнесу або до операцій, визаним безпосередньо у складі власного капіталу або в іншому сукупному прибутку. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню стосовно оподаткованого прибутку чи податкового збитку за рік, розрахованих на основі чинних, або в основному, введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, який підлягає стягненню податковими органами або виплату їм.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі (звіті про фінансовий стан) окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

3.4. Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробничої діяльності або постачання товарів, надання послуг або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

У Звіті про фінансовий стан (балансі) Товариство відображає залишкову вартість основних засобів яка розраховується як різниця між первісною вартістю та сумою амортизації та сумою будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про фінансові

результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизацію основних засобів Товариство розраховує за прямолінійним методом за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання. Ліквідаційна вартість основних засобів вважається несуттєвою і рівною нулю.

Мінімальні строки корисного використання та групи обліку основних засобів:

<i>Група</i>	<i>Найменування групи основних засобів</i>	<i>років</i>
1	Земельні ділянки	-
3	Будівлі	20
3	Споруди	15
3	Передавальні пристрої	10
4	Машини та обладнання	5
	З них: електронно-обчислювальні машини, машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, інші інформаційні системи, комутатори, модеми, маршрутизатори, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові) мікрофони і рації	2
5	Транспортні засоби	5
6	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
9	Інші основні засоби	12
10	Бібліотечні фонди	-
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	-

На земельні ділянки амортизація не нараховується. Амортизація поліпшення орендованих основних засобів здійснюється протягом найменшого з двох строків: або строку оренди, або строку корисної експлуатації.

Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу (не менш як на 10%). У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

3.5. Інші необоротні матеріальні активи

Активи, строк корисного використання яких більше одного року і вартістю менше 20 тис. гривень, в тому числі бібліотечні фонди, відносяться до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА). Зміна вартісних ознак предметів, що входять до складу МНМА, розглядається як зміна облікових оцінок. У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо основних засобів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводились.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % вартості. При цьому забезпечується кількісний оперативний облік таких активів у розрізі матеріально - відповідальних осіб.

Малоцінні необоротні матеріальні активи і бібліотечні фонди не підлягають переоцінці.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

У Звіті про фінансовий стан (балансі) Товариство відображає залишкову вартість нематеріальних активів яка розраховується як різниця між первісною вартістю та сумою амортизації та сумою будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. По всіх об'єктах нематеріальних активів встановлено ліквідаційну вартість рівною нулю. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Мінімальні строки корисного використання та групи обліку нематеріальних активів:

<i>Найменування групи нематеріальних активів</i>	<i>Строк дії права користування</i>
група 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	відповідно до правостановлюючого документа
група 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	відповідно до правостановлюючого документа

група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	відповідно до правовстановлюючого документа
група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організації мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа

Облік вартості нематеріального активу яка амортизується вести за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк повинен становити 10 років безперервної експлуатації, за умови, що його використання пов'язане з господарською діяльністю підприємства. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають.

3.7. Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

3.8. Запаси

Запаси – це оборотні активи, які відповідають таким критеріям:

- 1) утримуються для продажу у звичайній господарській діяльності Товариства;
- 2) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів, малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП) для споживання під час надання послуг, продажу товарів, адміністративних дій.

Запаси включають в себе наступні групи обліку: товари, інші матеріали, МШП.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне найменування цінностей (у розрізі номенклатурних номерів, замовлень, товарних актів). Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, яка складається з понесених підприємством фактичних витрат. Транспортно-заготівельні витрати (в тому числі суми мита і зборів нарахованих митними органами) включаються до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів запасів при їх оприбуткуванні.

Оцінку запасів при придбанні Товариство здійснює по фактичній собівартості.

При вибутті товарів (відпуску запасів у продаж та іншому вибутті) Товариством обрано метод середньозваженої собівартості. Середньозважена собівартість розраховується один раз на місяць.

Матеріальні активи, встановлений термін використання яких менше одного року, вважаються малоцінними і швидкозношуваними предметами. Балансова вартість таких предметів при передачі їх із складу в експлуатацію списується у розмірі 100 відсотків їх вартості на відповідні статті витрат.

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один метод.

На звітну дату балансу запаси відображаються в обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При чому запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та кошти на рахунках у банках. Грошові кошти на рахунках у банках включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити в банках. Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту, за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленим на цю дату.

3.10. Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті обліковуються Товариством в національній валюті України — гривні по курсу Національного банку України (надалі - НБУ) на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, відображені в іноземній валюті, перераховуються по курсу НБУ на звітну дату. Всі курсові різниці включаються у звіт про фінансові результати. Товариство використовувало такі офіційні курси обміну валют під час підготовки цієї фінансової звітності та інших звітних даних:

<i>Співвідношення валют</i>	<i>Офіційний курс НБУ на дату 01.01.2023</i>	<i>Офіційний курс НБУ на дату 31.12.2023</i>	<i>Офіційний середній курс НБУ за 2023 рік</i>
Гривень до 1 долара США	36,5686	37,9824	36,57
Гривень до 1 євро	38,951	42,2079	39,56

3.11. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутньої економічної вигоди та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/ або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (відсотками) у періоді її нарахування.

Обчислення резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. За цим методом величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Нарухування суми резерву сумнівних боргів відображається у складі інших операційних витрат. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням суми резерву сумнівних боргів. У випадку недостатності сум нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість контролюючих органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету, та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

3.12. Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання відображається в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за сумою погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові; поточні; непередбачені зобов'язання. Поточними зобов'язаннями визнаються зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу Товариства або протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Довгостроковими зобов'язаннями визнаються всі зобов'язання, які не є поточними.

Непередбачені зобов'язання відображаються в обліку на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою та розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

Забезпеченням вважаються зобов'язання з невизначеною сумою або часом погашення на дату балансу. Забезпечення створюються Товариством для відшкодування наступних (майбутніх)

операційних витрат в разі необхідності. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. В Товаристві створюються забезпечення на виплату відпусток працівникам.

3.13. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визначаються та враховуються як витрати періоду, зокрема нараховані відсотки відображаються у складі фінансових витрат.

3.14. Оренда

Витрати на оренду (суборенду) офісних та складських приміщень визнаються витратами (з розбивкою за поточними періодами) в тій частині, яка припадає на період, до якого вони належать.

Платежі за договорами операційної оренди (суборенди) визнаються витратами рівномірно протягом усього строку дії операційної оренди та суборенди.

3.15. Власний капітал

Зареєстрований капітал:

Зареєстрований капітал представлено у балансі (звіті про фінансовий стан) статутним капіталом, який відображає суми заявлених та сформованих часток учасників Товариства.

Неоплачений капітал:

Неоплачений капітал відображає частки статутного капіталу які на дату звітності учасниками фактично не сплачено.

Резервний капітал:

Резервний капітал відображає вартість коштів, які можуть розподілятися за рахунок чистого прибутку та призначені для покриття можливих збитків Товариства.

Капітал у дооцінках:

Капітал у дооцінках відображає суми дооцінки необоротних активів, фінансових інструментів які відповідно до НП(С)БО відображаються у складі власного капіталу і розкриваються у звіті про фінансові результати. Залишок на цьому рахунку зменшується у разі уцінки, вибуття зазначених активів, зменшення їх корисності, тощо.

Додатковий капітал:

В додатковому капіталі відображається сума безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено учасниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу. У разі якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичених курсових різниць відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається у додаткових статтях «Емісійний дохід» та «Накопичені курсові різниці». До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу.

3.16. Витрати на персонал та відповідні відрахування

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні виплати та виплати за лікарняними листками, преміальні і негрошові пільги нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками. Товариство не має жодних правових чи таких, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних актуарних виплат.

3.17. Дивіденди

Дивіденди учасникам Товариства визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. Право на отримання частини прибутку (дивідендів) мають особи, які є учасниками Товариства на дату прийняття рішення про виплату дивідендів. Дивіденди виплачуються після ухвалення відповідного рішення і в строк визначений Загальними зборами учасників.

3.18. Сегменти діяльності Товариства

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими та географічними сегментами, які визначені Товариством на основі його бізнесу та організаційної структури, відповідно до НП(С)БО 29 «Звітність за сегментами».

Товариство здійснює діяльність в одному господарському сегменті: оптова торгівля побутовими електротоварами, вбудованою технікою (поставка, продаж, підключення).

Товариство здійснює збутову діяльність в основному та одному географічному сегменті – регіоні: Україна. Доходами звітного сегмента визнано доходи Товариства від продажу зовнішнім покупцям (внутрішньогосподарські розрахунки відсутні), отримання яких забезпечено звичайною діяльністю господарського і географічного сегмента, та безпосередньо відносяться до звітного сегмента, за вирахуванням податку на додану вартість, інших зборів і вирахувань з доходу (повернення товарів) та

інші доходи. Витратами сегмента визнаються операційні та інші витрати, що пов'язані із звичайною діяльністю господарського і географічного сегмента та безпосередньо відносяться до звітнього сегмента. Фінансовий результат діяльності сегмента дорівнює фінансовому результату діяльності Товариства. Активи та зобов'язання звітнього сегменту дорівнюють активам та зобов'язанням Товариства.

3.19. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони - особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. Пов'язаними сторонами Товариства вважаються:

- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи;

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Товариства або його власників.

Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (враховуючи принцип превалювання сутності над формою).

До можливих операцій пов'язаних сторін належать (але не виключно): придбання або продаж товарів, робіт, послуг; придбання або продаж інших активів; орендні операції; фінансові операції; надання та отримання гарантій та застав; фінансово – господарські операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами їх родини.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється методом балансової вартості. За цим методом оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним Національними положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩОДО ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1. Нематеріальні активи

В балансі(звіті про фінансовий стан) відображено нематеріальні активи (програма бухгалтерського обліку та право її використання), що забезпечують фінансово - господарську діяльність Товариства.

Ця вартість розрахована як різниця між первісною вартістю та сумою нарахованої амортизації.

Аналітичні дані стосовно структури та вартості нематеріальних активів за 2022 рік

Групи нематеріальних активів	На початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		На кінець року	
	первісна вартість	накопичена амортизація			первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Авторське право, суміжні	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	11	11	-	-	-	-	11	11
Разом	11	11	-	-	-	-	11	11

Аналітичні дані стосовно структури та вартості нематеріальних активів за 2023 рік

Групи нематеріальних активів	На початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		На кінець року	
	первісна вартість	накопичена амортизація			первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Авторське право, суміжні	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	11	11	-	-	-	-	11	11
Разом	11	11	-	-	-	-	11	11

На початок та кінець звітнього періоду нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу та не обмежені у розпорядженні та використанні.

4.2. Капітальні інвестиції

Вартість незавершених капітальних інвестицій складається з ціни придбання активу та інших витрат безпосередньо пов'язаних з придбанням капітальних інвестицій.

Аналітичні дані стосовно структури та вартості капітальних інвестицій за 2022 р.:

Найменування показника	Зміни за рік	Вартість на кінець року
Придбання (виготовлення) основних засобів	554	185
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	-	-
Разом:	554	185

Аналітичні дані стосовно структури та вартості капітальних інвестицій за 2023 р.:

<i>Найменування показника</i>	<i>Зміни за рік</i>	<i>Вартість на кінець року</i>
Придбання (виготовлення) основних засобів	103	44
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	-	-
Разом:	103	44

Станом на звітну дату капітальні інвестиції відображено за первісною вартістю (собівартістю придбання).

4.3. Основні засоби

У звітності Товариства відображено вартість основних засобів та необоротних матеріальних активів (які технічно забезпечують його господарську діяльність) розраховану як різниця між первісною (переоціненою) вартістю та сумою нарахованої амортизації.

Аналітичні дані стосовно структури та вартості основних засобів за 2022 рік:

<i>Групи основних засобів</i>	<i>Залишок на початок року</i>		<i>Надійшло за рік</i>	<i>Вибуло за рік</i>		<i>Нараховано амортизації за рік</i>	<i>Інші зміни за рік</i>		<i>Залишок на кінець року</i>	
	<i>первісна вартість</i>	<i>знос</i>		<i>первісна вартість</i>	<i>знос</i>		<i>первісна вартість</i>	<i>знос</i>	<i>первісна вартість</i>	<i>знос</i>
Будинки, споруди, передавальні пристрої	1 542	1 542	-	1542	1542	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	1 038	617	369	29	29	177	-	-	1 378	765
Інструменти, прилади, інвентар	328	328	-	174	174	-	-	-	154	154
Малоцінні необоротні матеріальні активи	137	137	-	104	104	-	-	-	33	33
Інші необоротні матеріальні активи	10	10	-	10	10	-	-	-	-	-
Разом:	3 055	2 634	369	1859	1859	177	-	-	1 565	952

Аналітичні дані стосовно структури та вартості основних засобів за 2023 рік:

<i>Групи основних засобів</i>	<i>Залишок на початок року</i>		<i>Надійшло за рік</i>	<i>Вибуло за рік</i>		<i>Нараховано амортизації за рік</i>	<i>Інші зміни за рік</i>		<i>Залишок на кінець року</i>	
	<i>первісна вартість</i>	<i>знос</i>		<i>первісна вартість</i>	<i>знос</i>		<i>первісна вартість</i>	<i>знос</i>	<i>первісна вартість</i>	<i>знос</i>
Будинки, споруди, передавальні пристрої	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	1 378	765	244	-	-	241	-	-	1 622	1 006
Інструменти, прилади, інвентар	154	154	-	-	-	-	-	-	154	154
Малоцінні необоротні матеріальні активи	33	33	-	-	-	-	-	-	33	33
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом:	1 565	952	244	-	-	241	-	-	1 809	1 193

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на кінець звітного року складає 671 тис. грн.

На початок та кінець звітного періоду основні засоби не були надані у будь-яку заставу та не обмежені у розпорядженні та використанні.

4.4. Запаси

Товариство відображає у звітності загальну вартість матеріальних і товарних запасів, інших запасів.

Аналітичні дані стосовно структури та вартості запасів на початок та кінець звітного року:

<i>Найменування показника</i>	<i>Балансова вартість на 01.01.2023</i>	<i>Балансова вартість на 31.12.2023</i>
Сировина і матеріали	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	-
Товари	41 355	43 710
Разом:	41 355	43 710

Запаси відображаються на дату балансу за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. На звітні дати запаси відображено за первісною вартістю, що є найменшою з оцінок.

4.5. Дебіторська заборгованість

У звітності Товариства відображено чисту вартість поточної дебіторської заборгованості. Це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої не створювався резерв сумнівних боргів, з причини відсутності сумнівів у платоспроможності дебіторів та інших підстав.

Поточна дебіторська заборгованість:

<i>Найменування показника</i>	<i>На 01.01.2023</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>у т. ч. за строками погашення по групам:</i>		
			<i>до 3 місяців</i>	<i>від 3 до 6 міс.</i>	<i>від 6 до 12 міс.</i>
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	32 726	34 776	32 721	-	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	11	11	-	-
Аванси видані постачальникам товарів	13 050	38 301	38 301	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т. ч.:	51 130	8 213	3 079	205	4 929
- розрахунки з контрагентами по інших операціях (тимчасова фінансова допомога)	50 443	5 061	-	205	4 856
- аванси видані постачальникам послуг	686	3 135	3 062	-	73
- розрахунки з фондом соцстрахування	1	17	17	-	-

Управлінський персонал вважає, що торгова дебіторська заборгованість (за товари, послуги) буде оплачена в поточному періоді і балансова вартість такої дебіторської заборгованості дорівнює вартості її погашення.

Встановлено наступну класифікацію дебіторської заборгованості за строками її погашення (фактичної оплати): 1 група – до 3 місяців; 2 група – від 3 до 6 місяців; 3 група – від 6 до 12 місяців.

4.6. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках в національній та іноземній валютах. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

<i>Найменування статей</i>	<i>На 01.01.2023</i>	<i>На 31.12.2023</i>
Поточні рахунки в банках в національній валюті	3 781	8
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	-	-
Спеціальний рахунок відкритий в державному казначействі	9	-
ЗАГАЛОМ	3 790	8

Товариство зберігає грошові кошти в банках України, здійснює платежі по обслуговуванню фінансово-господарської діяльності через свої поточні грошові рахунки в наступних установах: АТ КБ «ПРИВАТБАНК» (довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою на рівні uaAA), АКБ «ІНДУСТРІАЛБАНК» (довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою на рівні uaAA), АТ «УКРСИББАНК» (довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою на рівні uaAAA), АТ «УНІВЕРСАЛБАНК» (довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою на рівні uaAAA). Банки мають стабільні кредитні рейтинги.

Залишки грошових коштів у збанкрутілих фінансових установах і недоступні до використання, не обліковуються.

Обмежені до використання грошові кошти представлені грошовими коштами, що зберігаються на спеціальному рахунку, відкритому в Державній казначейській службі України для адміністрування

платежів з податку на додану вартість (ПДВ) у сумі 0,2 тис. грн. Ці грошові кошти використовуються тільки для оплати зобов'язань Товариства з ПДВ.

4.7. Інші оборотні (поточні) активи

Найменування показника	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Витрати майбутніх періодів (транспортні витрати по товарам в дорозі)	-	356
Інші оборотні активи: податкові зобов'язання, непідтвердженій податковий кредит - ПДВ	620	559

4.8. Зареєстрований капітал, учасники

Зареєстрований капітал представлений статутним капіталом, який відображено у звітності Товариства у сумі 901 тис. грн. Станом на звітну дату неоплачений капітал не обліковується.

Змін розміру статутного капіталу (СК), складу учасників та їх часток у СК не відбувалось.

Сума та розподіл часток статутного капіталу між учасниками станом на 01.01.23 та 31.12.23:

№	Учасник Товариства станом на звітну дату	Ідентифікаційний код фізичної особи	Частка у статутному капіталі, %	Сума, тис. грн.
1	Фізична особа - резидент	2339112475	33,4	301
2	Фізична особа - резидент	2609306086	33,3	300
3	Фізична особа - резидент	2258103351	33,3	300
РАЗОМ:			100,0	901

Права, привілеї, обмеження (в тому числі обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу) не передбачені.

4.9. Власний капітал

Найменування статей власного капіталу (ВК) та опис змін	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток
Залишки власного капіталу на 01.01.2022	901	29 000	63 445
Коригування початкових залишків ВК на 01.01.2022	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу за 2022 рік: отриманий прибуток + (збиток -), інші зміни	-	-	6 557
Залишки власного капіталу на 31.12.2022	901	29 000	70 002
Коригування початкових залишків ВК на 01.01.2023	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу за 2023 рік: - отриманий прибуток + (збиток -); - нарахування дивідендів учасникам	-	-	57 627 (70 002)
Залишки власного капіталу на 31.12.2023	901	29 000	87 528

4.10. Дивіденди

Рішенням учасників у звітному періоді розподілено прибуток у сумі 70 002 тис. грн. на виплату дивідендів. Сума виплат за звітний період складає 58 734 тис. грн. Залишок несплачених дивідендів складає 11 268 тис. грн.

4.11. Зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання:

Найменування статей зобов'язань	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Поточна заборгованість за короткостроковим кредитом банку	-	13
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37 968	4 811
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	666	8 177
у тому числі: з податку на прибуток	653	8 174
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-
Одержані аванси від покупців, замовників	1 270	1 397
Інші поточні зобов'язання, у тому числі:	1 663	11 127
- розрахунки із зовнішніми контрагентами по інших операціях	1 583	3 481
- розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	-	7 500
- податковий кредит, непідтверджені податкові зобов'язання - ПДВ	80	144
- розрахунки за відсотками по отриманому банківському кредиту	-	2
Поточні забезпечення (на виплату відпусток працівникам)	2 005	2 273

Короткостроковий кредит (овердрафт) за договором K7VKLVFWWQHIG від 20.10.2020 - кредитор АТ КБ «ПРИВАТБАНК», було залучено Товариством за ринковими відсотками (13,5% річних без застави) з лімітом 3 250 тис. грн. Термін погашення 02.07.2023.

Короткостроковий кредит (овердрафт) за договором 31202834-L4F від 03.07.2023 - кредитор АТ КБ «ПРИВАТБАНК», було залучено Товариством за ринковими відсотками (фактично 20% річних) з лімітом овердрафту 2 000 тис. грн. Загальний ліміт кредитування – 4 000 тис. грн. Термін погашення кредиту - 02.07.2024.

Учасник Товариства є поручителем за цим банківським кредитом. Поручитель безвідмовно, безвідклично та безоплатно зобов'язаний відповідати, солідарно з Позичальником по зобов'язанням кредитного договору, укладеним між Банком та Товариством.

Погашення торгової кредиторської заборгованості (за товари, роботи, послуги) призведе до відтоку обігових коштів протягом обумовленого в договорах поточного періоду, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості дорівнює вартості її погашення.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за сумою погашення.

Оплата заборгованостей по оплаті праці, сплаті податків, зобов'язанням із соціального страхування очікується згідно чинного законодавства і встановленого графіку платежів. Остаточне погашення всіх інших поточних зобов'язань очікується за поточним графіком протягом наступних 12 місяців.

Поточні зобов'язання за строками погашення

Найменування показника	На 01.01.2022	На 31.12.2022	у т. ч. за строками погашення		
			до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
Поточна заборгованість за короткостроковим кредитом банку	2 787	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	47 875	37 968	37 968	-	-
Одержані аванси від покупців товарів	6 136	1 270	1 270	-	-
Інші поточні зобов'язання, в т. ч.:	1 808	1 663	1 663	-	-
- розрахунки із зовнішніми контрагентами по інших операціях	1 659	1 583	1 583	-	-
- податковий кредит з ПДВ, непідтверджені податкові зобов'язання з ПДВ	149	80	80	-	-

Інші поточні зобов'язання Товариства:

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Непередбачені зобов'язання за судовими рішеннями на звітну дату відсутні.

Поточні забезпечення Товариства:

Поточні забезпечення представлені у фінансовій звітності залишками, нарахованими та використаними забезпеченнями на виплату відпусток працівникам, яке створене за рахунок витрат на оплату праці та відрахувань єдиного соціального внеску.

Найменування статей забезпечень	Залишок на 01.01.2023	Нараховано (створено)	Використано у звітному періоді	Залишок на 31.12.2023
Поточні забезпечення (на виплату відпускних працівникам)	2 005	938	670	2 273

4.12. Дохід

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Найменування статей доходів	2023 р.	2022 р.
Дохід від реалізації товарів, послуг (без урахування ПДВ), разом	247 533	176 890
В тому числі: - від реалізації покупних товарів	248 892	177 800
- від реалізації послуг	1 391	2 123
- вирахування з доходу (повернення товарів)	(2 750)	(2 034)
Інші операційні доходи (без урахування ПДВ), разом	45 204	5 117
В тому числі: - від купівлі-продажу іноземної валюти	166	75
- від операційної курсової різниці	4 832	3 838

- від одержання штрафу, пені, неустойки	839	710
- від безоплатно отриманих активів	473	218
- від оприбуткування кредиторської заборгованості	38 894	-
- бонуси від постачальника товарів	-	276
Інші доходи (% отримані на залишки грошових коштів в банку)	42	26

4.13. Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

<i>Найменування статей витрат</i>	<i>2023 р.</i>	<i>2022 р.</i>
Собівартість реалізованої продукції, разом	175 609	132 815
В тому числі: - собівартість реалізованих товарів	175 609	132 815
Адміністративні витрати	30 072	22 900
Витрати на збут	9 949	6 539
Інші операційні витрати, разом	6 861	11 777
В тому числі: - витрати на купівлю - продаж іноземної валюти	1 190	621
- втрати за курсовою різницею по валюті	5 647	11 150
- визнані штрафи, пені, неустойки	9	340
- інші витрати операційної діяльності	15	6
Фінансові витрати (% за короткостроковим овердрафтом)	9	5

Фінансовим результатом звітної періоду від звичайної діяльності до оподаткування є загальний прибуток у сумі 70 279 тис. грн., витрати з податку на прибуток складають 12 652 тис. грн., чистий фінансовий результат складає 57 627 тис. грн.

4.14. Податок на прибуток

У відношенні розрахунку та відображення поточного та відстроченого податку на прибуток Товариство керується нормами НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» та чинного Податкового кодексу України. Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства були наступними:

3 1 січня 2023 р. по 31 грудня 2023 р.	18%
3 1 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р.	18%

Розрахунок поточного податку на прибуток за період:

<i>№ n/n</i>	<i>Найменування показника</i>	<i>2023 р.</i>	<i>2022 р.</i>
1	Прибуток до оподаткування згідно Звіту про фінансові результати	70 279	7 997
2	Різниці, які виникають відповідно до норм Податкового кодексу України (ПКУ) та збільшують фінансовий результат до оподаткування (постійні)	9	-
3	Об'єкт оподаткування податком на прибуток (рядок 1 +, або - рядок 2)	70 288	7 997
4	Поточний податок на прибуток (рядок 3 x 18%)	12 652	1 440

За результатами роботи у звітному році нараховано 12 652 тис. грн. податку на прибуток до сплати в бюджет, який включено у Звіт про фінансові результати.

4.15. Оренда

Товариство є орендарем складських та офісних приміщень (офіси представництв), а також суборендарем основного офісу та представництв. Договори операційної оренди та суборенди є короткостроковими.

Нижче наведено вартість понесених витрат у тис. грн. на оренду та суборенду приміщень та їх площі:

<i>Найменування показників витрат</i>	<i>2023 р.</i>		<i>2022 р.</i>	
	<i>тис. грн.</i>	<i>кв. метр</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>кв. метр</i>
Загальна сума витрат за операційною орендою (короткострокова)	2 010	3 160,2	823	3 988,1
в тому числі: - оренда складських приміщень	1 694	2 960,6	516	3 704
- оренда офісних приміщень	316	199,6	307	284,1
Загальна сума витрат за операційною суборендою (короткострокова)	1 071	1 477,6	496	475,7
в тому числі: - суборенда офісних приміщень	1 071	1 477,6	496	475,7
Загалом витрати на короткострокову оренду та суборенду складських та офісних приміщень:	3 081	4 637,8	1 319	4 463,8

4.16. Рух грошових коштів

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

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

- рух коштів у результаті операційної діяльності (надходження та видатки);
- рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (надходження та видатки);
- рух коштів у результаті фінансової діяльності (надходження та видатки).

Результатом чистого руху коштів від загальної діяльності Товариства за звітний рік є *видаток* в сумі 4 132 тис. грн., за минулий рік - *надходження* в сумі 2 463 тис. грн.).

Розшифровка окремих рядків Звіту про рух грошових коштів:

№ рядка	Найменування статті надходжень та витрат	2023 р.	2022 р.
3095	Інші надходження, разом	55 997	8 071
	<i>в тому числі:</i>		
	- позитивна курсова різниця від продажу валюти	165	73
	- повернення фінансової допомоги дебіторами	48 295	7 994
	- надходження цільових коштів від фонду соцстрахування	37	4
	- надходження фінансової допомоги від кредиторів	7 500	-
3190	Інші витрачання, разом	2 115	21 320
	<i>в тому числі:</i>		
	- витрачання на оплату послуг банкам при здійсненні операцій	346	309
	- оплата штрафних санкцій, пені	9	-
	- надання фінансової допомоги дебіторам	543	20 390
	- видаток коштів як негативна курсова різниця від купівлі валюти	1 190	621
	- виплати по виконавчим листам	27	-

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Розкриття інформації щодо фінансово-господарських операцій з пов'язаними сторонами

Відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними особами у звітному та минулому періодах для Товариства були й залишаються:

- учасники Товариства, які є також і кінцевими бенефіціарними власниками;
 - член сім'ї учасника, який працює на підприємстві;
 - підприємства (юридичні особи – резиденти), які перебувають під контролем учасників Товариства;
 - провідний управлінський персонал - директор, який є одноосібним виконавчим органом Товариства.
- Змін особистого складу учасників та їх часток у статутному капіталі Товариства протягом звітного періоду не відбувалось.

Нижче наведено види та обсяги у тис. грн. фінансово-господарських операцій пов'язаних сторін:

Фінансово-господарські операції проведені у 2022 році з наступними пов'язаними сторонами:					
Перелік видів операцій пов'язаних сторін:	фізичними особами - учасниками	близькими членами родини учасників	Підприємствами, які перебувають під контролем учасників	провідним управлінським персоналом (виконавч.орган)	Разом:
-надання Товариством поворотної фін.допомоги	3 909	1 140	31 450	69	36 568
-заробітна плата працівників (поточні виплати)	129	131	0	431	691
РАЗОМ:	4 038	1 271	31 450	500	37 259

<i>Фінансово-господарські операції проведені у 2023 році з наступними пов'язаними сторонами:</i>					
Перелік видів операцій пов'язаних сторін:	фізичними особами - учасниками	близькими членами родини учасників	Підприємствами, які перебувають під контролем учасників	провідним управлінським персоналом (виконавч.орган)	Разом:
-надання Товариством поворотної фін.допомоги	540	0	2 000	0	2 540
-повернення Товариству поворотної фін.допомоги	4 450	1 140	32 834	69	38 493
-заробітна плата працівників (поточні виплати)	554	573	-	399	1 526
-отримання Товариством поворотної фін. допомоги	7 500	0	0	0	7 500
-нарахування дивідендів	70 002	0	0	0	70 002
РАЗОМ:	83 046	1 713	34 834	468	120 060

Відповідно Договору поруки №2609306086-ДП-L4F від 03.07.2023 учасник Товариства є поручителем за банківським кредитом (овердрафтом), який отримало Товариство в АТ КБ «ПриватБанк» 03.07.2023 із загальним лімітом кредитування 4 млн. грн. Поручитель безвідмовно, безвідклично та безоплатно зобов'язаний відповідати, солідарно з Позичальником – Товариством по зобов'язанням кредитного договору, укладеним між Банком та Товариством.

Протягом звітного та минулого періодів провідному управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

Нижче наведено суми залишків дебіторської (Дт) та кредиторської (Кт) заборгованостей за фінансово-господарськими операціями пов'язаних сторін:

<i>Залишки на 01.01.2023 по господарських операціях з наступними пов'язаними сторонами:</i>					
Залишки:	фізичними особами - учасниками	близькими членами родини учасників	Підприємствами, які перебувають під контролем учасників	провідним управлінським персоналом (виконавч.орган)	Разом:
-наданої Товариством поворотної фінансової допомоги (Дт)	3 909	1 140	35 690	69	40 808
-невиплаченої заробітної плати працівникам (Кт)	0	0	0	0	0
РАЗОМ:	3 909	1 140	35 690	69	40 808

<i>Залишки на 31.12.2023 по господарських операціях з наступними пов'язаними сторонами:</i>					
Залишки:	фізичними особами - учасниками	близькими членами родини учасників	Підприємствами, які перебувають під контролем учасників	провідним управлінським персоналом (виконавч.орган)	Разом:
-наданої Товариством поворотної фінансової допомоги (Дт)	0	0	4 356	0	4 356
-невиплаченої заробітної плати працівникам (Кт)	0	0	0	0	0
-отриманої Товариством поворотної фінансової допомоги (Кт)	7 500	0	0	0	7 500
-невиплачених дивідендів (Кт)	11 268	0	0	0	11 268
РАЗОМ:	18 768	0	4 356	0	23 124

5.2. Управління обіговими коштами та капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління обіговими коштами (активи) і власним капіталом (пасиви) є:

- забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків;
- забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії подальшого розвитку;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених чинним законодавством (на Товариство поширюються зовнішні вимоги до власного капіталу – зокрема, але не виключно, вартості чистих активів).

Товариство вважає, що загальна сума обігових коштів та капіталу, управління якими здійснюється, дорівнює їх сумам, які наведені у Балансі (Звіті про фінансовий стан).

Станом на кінець кожного звітного року Товариство аналізує наявну суму власного капіталу (чистих активів) і може коригувати її шляхом емісії.

Товариство дотримується вимог частини 3 статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», а саме: вартість чистих активів (власного капіталу) на кінець звітного року складає 87 528 тис. грн. Вона знизилась на 12 % у порівнянні з даними на кінець минулого року (99 903 тис. грн.). Весь нерозподілений прибуток станом на початок звітного періоду у сумі 70 002 тис. грн. рішенням учасників розподілено на виплату дивідендів.

5.3. Події після дати балансу

Відповідно до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» подія після дати балансу – це подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, яка вплинула, або може вплинути, на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

Відсутні події після дати балансу які можуть вимагати коригування певних статей фінансової звітності, або розкриття інформації у примітках, або можуть надати додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу.

Директор



Олег НІЖИНЕЦЬ

Головний бухгалтер

Наталія БОРОВСЬКА