

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНД МАРИН»

Думка

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНД МАРИН» (далі - Товариство), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Припущення про безперервність діяльності» в фінансовій звітності, в якій описано, що діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі

вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Товариства зокрема.

Управлінський персонал Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Управлінський персонал Товариства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства та що на момент складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є доцільним.

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 складається із Звіту про управління за 2023 рік.

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

У зв'язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство підготувало Звіт про управління за 2023 рік. У цьому Звіті про управління за 2023 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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 НП(С)БО 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 може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, певірні 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 та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 викопали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й

інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на папу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», ЄДРПОУ 33498239.

Включена до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 3616.

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Сверстюка, будинок 6є, офіс А3, тел. +380(44) 507 25 54, www.devicegroup.com.ua.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Шейченко Ольга Олександрівна** (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101850)

О. Шейченко

Дата складання Звіту незалежного аудитора 30 квітня 2024 року.
Україна, місто Київ, вулиця Сверстюка, будинок 6є, офіс А3



ДОКУМЕНТ ФІНАНСИЙНОГО

Дата (рік, місяць, число)	2023	12	01
за ЄДРПОУ	31632468		
за КАТОРТГ ¹	UA63120250010071938		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	30.12		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД МАРИН"**
 Територія **ХАРКІВСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Будівництво прогулянкових і спортивних човнів
 Середня кількість працівників² 330
 Адреса, телефон вулиця ПОТЬОМКІНА, буд. 18 А, смт. СОЛОНІЦЬКА, ДЕРГАЧІВСЬКИЙ РАЙОН, ХАРКІВСЬКА обл., 62370 7840124

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 2023 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	209	205
первісна вартість	1001	1 713	1 864
накопичена амортизація	1002	1 504	1 659
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 538	11 672
Основні засоби	1010	16 530	36 766
первісна вартість	1011	55 915	83 380
знос	1012	39 385	46 614
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1	1
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 278	48 644
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	95 062	100 004
виробничі запаси	1101	82 072	76 700
незавершене виробництво	1102	1 583	548
готова продукція	1103	11 389	22 738
товари	1104	18	18
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 913	7 762
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	23 243	4 506
з бюджетом	1135	15 787	7 812
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2 550
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 310	27 658
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	68 510	16 458
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	68 510	16 458
Витрати майбутніх періодів	1170	62	106
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	2 758	3 170
Усього за розділом II	1195	230 645	167 476
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	248 923	216 120

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 250	1 250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	116 381	151 523
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	122 631	157 773
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	42 871	24 248
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
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	42 871	24 248
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	8 000	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22 334	2 199
розрахунками з бюджетом	1620	5 235	566
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 624	-
розрахунками зі страхування	1625	575	590
розрахунками з оплати праці	1630	2 239	2 235
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 123	15 721
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	5 539	4 856
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	34 376	7 932
Усього за розділом III	1695	83 421	34 099
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	248 923	216 120

Керівник

Головний бухгалтер

ТАРАС
ОЛЕКСАНДР
ОВИЧ
ЕП Фарига
Олена
Павлівна

Сітенко Тарас Олександрович

Фарига Олена Павлівна



¹ Кодифікатор адміністративно-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
"ГРАНД МАРИН"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

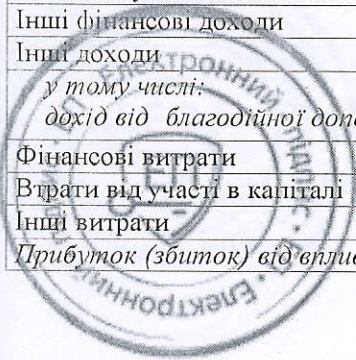
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. 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	339 475	326 832
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	(249 290)	(229 566)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	90 185	97 266
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	17 554	39 454
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	(18 904)	(17 364)
Витрати на збут	2150	(31 734)	(36 984)
Інші операційні витрати	2180	(8 586)	(29 009)
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	48 515	53 363
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	60 511	18 673
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(6 977)	(5 927)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(59 189)	(18 094)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	42 860	48 015
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 718)	(8 643)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	35 142	39 372
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	35 142	39 372

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	133 160	130 403
Витрати на оплату праці	2505	80 465	80 704
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 215	17 166
Амортизація	2515	8 097	8 037
Інші операційні витрати	2520	77 964	79 572
Разом	2550	316 901	315 882

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

ОЛЕКСАНДР
ОВИЧ
ЕП. Фариґа
Олена
Павлівна

Сітенко Тарас Олександрович

Фариґа Олена Павлівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 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	187 354	207 907
Повернення податків і зборів	3005	45 780	27 434
у тому числі податку на додану вартість	3006	45 780	27 434
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	168 592	115 267
Надходження від повернення авансів	3020	8 025	8 808
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	216	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	25	-
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	16 663	579
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(94 461)	(128 329)
Праці	3105	(65 117)	(64 741)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 332)	(17 139)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 527)	(20 599)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 892)	(4 140)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16 635)	(16 459)
Витрачання на оплату авансів	3135	(151 040)	(143 379)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(43)
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	(40 152)	(22 427)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27 026	-36 662
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	60 049	18 673
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	(59 189)	(18 044)
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	860	629
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	21 000	58 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	2 078	56 253
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	47 623	18 529
Сплату дивідендів	3355	(-)	(8 164)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 266)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(57 529)	(54 486)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-83 340	33 074
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-55 454	-2 959
Залишок коштів на початок року	3405	68 510	46 984
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 402	24 485
Залишок коштів на кінець року	3415	16 458	68 510



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП СІТЕНКО
ТАРАС
ОЛЕКСАНДР
ОВИЧ
ЕП Фарига
Олена
Павлівна

Сітенко Тарас Олександрович

Фарига Олена Павлівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД МАРІН"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	1 250	116 389	-	-	122 639
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	1 250	116 381	-	-	122 631
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	35 142	-	-	35 142
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: Випук 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	-	-	-	-	35 142	-	-	35 142
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	1 250	151 523	-	-	157 773

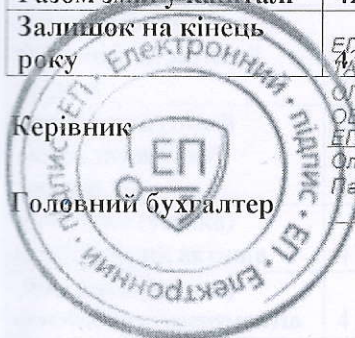
Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ОВИЧ
ЕП Фарига
Олена
Павлівна

Сітенко Тарас Олександрович

Фарига Олена Павлівна



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД
МАРИН"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	1 250	83 164	-	-	89 414
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	2 525	-	-	2 525
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	1 250	85 689	-	-	91 939
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	39 372	-	-	39 372
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	-	-	-	-	(8 672)	-	-	(8 672)
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	-	-	-	-	30 700	-	-	30 700
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	1 250	116 389	-	-	122 639

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ОВИЧ
Фарига
Олена
Павлівна

Сітенко Тарас Олександрович

Фарига Олена Павлівна



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД МАРІН"

Територія ХАРКІВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Будівництво промислових і спортивних човнів

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

2023	12
31632468	
UA63120250010071938	
240	
30.12	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 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		
Право користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Право користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Право на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Право на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авторське право та суміжні з ним права	050	759	551	238	-	-	-	-	242	-	-	-	997	793		
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші нематеріальні активи	070	954	953	-	-	-	87	87	-	-	-	-	867	866		
Разом	080	1713	1504	238	-	-	87	87	242	-	-	-	1864	1659		
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 Кодифікатор 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	Врати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна зносу (переоціненої) вартості	знос (переоцінена) вартість	6	7			8	9	10	11	12	13	14	15
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	11610	653	4461	-	-	-	-	705	-	-	-	16071	1358	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	28093	23690	20296	-	-	492	492	4829	-	-	-	47897	28027	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4930	4657	772	-	-	-	-	323	-	-	-	5702	4980	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1612	1464	125	-	-	17	17	105	-	-	-	1720	1552	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	560	233	788	-	-	-	-	178	-	-	-	1348	411	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	-
Малювальні необоротні матеріальні активи	200	8419	8419	1649	-	-	117	117	1649	-	-	-	9951	9951	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	688	266	142	-	-	142	-	66	-	-	-	688	332	-	-	-	-
Разом	260	55915	39385	28233	-	-	768	626	7855	-	-	-	83380	46614	-	-	-	-

З 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

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

Залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	37147	11326
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1958	346
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	238	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	39343	11672

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	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. 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)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	6183	4603
Реалізація інших оборотних активів	460	2129	1927
Штрафи, пені, неустойки	470	25	2
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	9217	2054
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	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	6977
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	60049	59189
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	462	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	16028
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	430
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	16458

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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5539	7723	-	8406	-	-	4856
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	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	5539	7723	-	8406	-	-	4856

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	75545	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	204	-	-
Паливо	820	21	-	-
Тара і тарні матеріали	830	301	-	-
Будівельні матеріали	840	77	-	-
Запасні частини	850	340	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	212	-	-
Незавершене виробництво	890	548	-	-
Готова продукція	900	22738	-	-
Товари	910	18	-	-
Разом	920	100004	-	-

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

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

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".

IX. 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
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	7762	7762	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	27658	27658	-	-

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість 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	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	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 субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	7718
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	7718
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	7718
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
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	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	8097
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	-

ХІV. 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 робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411 продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412 багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414 інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1415 Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1420 тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1421 біологічні активи в стані (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1422 інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1423 Разом	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1424	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1430	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

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

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(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	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшник	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	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
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	ЕП СІТЕНКО	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Міс Сітенко Тарас Олександрович

ТАРАС ОЛЕКСАНДР ОВІЧ

ЕП Фарига Олена Павлівна

Фарига Олена Павлівна



Керівник

Головний бухгалтер

Примітки до фінансової звітності
ТОВ «ГРАНД МАРИН» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНД МАРИН» та його діяльність

1.1. Основна інформація про ТОВ «ГРАНД МАРИН»

Код ЄДРПОУ: 31632468

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНД МАРИН» (далі – Товариство), зареєстроване виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер реєстрації 14801200000018377.

Юридична адреса: Україна, 62370, Харківська обл., Дергачівський р-н, селище міського типу Солоницівка, вул. Потьомкіна, будинок 18 А.

Сайт <https://grandboats.com>.

Організаційно - правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Відокремлених підрозділів немає.

Види діяльності:

30.12 Будівання прогулянкових і спортивних човнів (основний);

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

33.15 Ремонт і технічне обслуговування суден і човнів

Звітний період: рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Середньооблікова кількість працівників за 2023 рік – 330 осіб, (за 2022 рік - 330).

Одиниця виміру: тис. грн. Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Статутний капітал: відповідно до п.4.1 Статуту складає 5 000 000,00 гривень.

Засновниками Товариства є:

- Сітенко Тарас Олександрович, частка 45,00%; Адреса: 62359, Харківська обл., Дергачівський район, село Чайківка, ВУЛИЦЯ АГРУС, будинок 6
- Сітенко Денис Олександрович, частка 45,00%; Адреса: Україна, Харківська обл. М.Харків, вул. Данилевського буд. 26 кв. 44
- ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СУПРІМ», частка 10,00%. Адреса: Україна, м. Київ, пров. Лабораторний, буд.1

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства є Сітенко Тарас Олександрович, частка 45,00%, та Сітенко Денис Олександрович, частка 45,00%.

Товариство у 2023 році здійснювало види діяльності, пов'язані із будіванням та оптовою торгівлею прогулянкових і спортивних човнів, переважно на експорт.

2. Політичне та економічне середовище

Товариство здійснює свою діяльність переважно на зовнішньоекономічному ринку.

З 24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних дій з боку Росії до України та введенням спочатку надзвичайного стану, а згодом і воєнного стану по всій її території. У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово було обмежено норми ведення бізнесу, а також вільне пересування громадян та введені інші значущі обмеження, які можуть мати суттєвий

вплив на організацію ведення підприємницької діяльності Товариства.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити неможливо.

3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство в цілому буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2023 року показники діяльності Товариства наступні:

- поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 133 377 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року: 147 224 тисяч гривень);
- за 2023 рік отримало чистий прибуток у сумі 35 142 тисячі гривень (за 2022 рік: 39 372 тисячі гривень);
- нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2023 року складає 151 523 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 116 381 тисяч гривень);
- чистий рух грошових коштів від діяльності за 2023 року складає (- 55 454) тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: (-2 959) тисяч гривень).

Найнижчий прогнозований чистий рух грошових коштів на наступні 12 ть місяців до 31 грудня 2024 становить (- 30 мільйонів) гривень. Навіть якщо чистий рух грошових коштів буде негативний, Товариство має можливість запозичувати гроші на короткий термін у банків та/або засновників та/або інших пов'язаних сторін.

Тому керівництво Товариство не вважає, що існує значне занепокоєння щодо ліквідності, яке могло б спричинити суттєву невизначеність дотримання принципу безперервності ведення діяльності.

Негативні наслідки військової агресії

Товариство продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

З урахуванням факторів, описаних у розділі 2 «Політичне та економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність» керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Товариство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу, як і всі інші бізнеси, що зараз ведуться в Україні.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

4. Облікова політика та основа підготовки

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1996 року №996-XIV з подальшими змінами та доповненнями відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО). Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної

(фактичної) собівартості.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Незважаючи на надзвичайний стан та геополітичні обставини, про які йдеться у параграфах два та три, на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує функціонування та здійснює операції по розрахунках як і в ході звичайної діяльності. Керівництво Товариство вживає необхідні заходи для забезпечення збереження активів та безпеки своїх співробітників.

Оцінюючи можливий вплив наслідків воєнних дій на діяльність Товариства, керівництво вважає, що хоч і існує суттєвий ризик тимчасового призупинення господарської діяльності або скорочення операцій у короткостроковій перспективі через обставини, передбачити які наразі неможливо, Товариство має стабільний фінансовий стан та джерела отримання прибутку, а отже принцип безперервності діяльності може вважатись як доречним.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових. Керівництво Товариства не застосовувало суттєвих суджень та оцінок у 2023 році.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БО. Керівництво Товариство несе відповідальність за складання та подання фінансової звітності за станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік.

Фінансова звітність включає в себе:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Валюта звітності

Грошовою одиницею цієї фінансової звітності є гривня України.

Операції в іноземній валюті

Операції Товариства, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на початок дня здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках по таких операціях, а також при перерахунку грошових активів та пасивів, номінованих в іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки по монетарних статтях рахунків, номінованих в іноземних валютах, на дату балансу перераховуються за обмінним курсом НБУ на кінець дня дати баланс

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
1 Євро	42,2079	38,951
1 Долар США	37,9824	36,5686

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства включають капіталізоване комп'ютерне програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за їхньою первісною вартістю. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за прямолінійним методом протягом розрахункового строку служби активів. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

Товариство використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи нематеріальних активів	Строк корисного використання, років
Авторське право та суміжні з ним права	24

Групи нематеріальних активів	Строк корисного використання, років
Інші нематеріальні активи	24

Встановлені вище строки корисного використання нематеріального активу, застосовуються, якщо в договорах на постачання / виготовлення нематеріальних активів не визначені терміни використання. Якщо договором встановлений термін використання, для амортизації нематеріального активу застосовується строк, встановлений відповідним договором.

Основні засоби

Основними засобами визнаються відповідні активи, щодо яких існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від їх використання та їх вартість може бути достовірно визначена, а очікуваний строк використання таких активів перевищує один рік. Основні засоби обліковуються та відображаються в балансі за їхньою первісною вартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченого зносу.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів; зборів до Пенсійного фонду України при першій реєстрації транспортних засобів; державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів; сум ввізного мита; непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству); витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилучається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від їх використання, додаються до первісної вартості відповідного об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, поточного ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Товариство для основних засобів вартістю понад 20 тис грн., введених в експлуатацію в 2023 році та раніше, використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, місяців
Будівлі	240
Споруди	180
Машини та обладнання	60 (24 - відповідно до п.43 підрозділу 4 розділу XX ПКУ)
Транспортні засоби	60 (24 - відповідно до п.43 підрозділу 4 розділу XX ПКУ)
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	48
Інші основні засоби	144 (60 - відповідно до п.43 підрозділу 4 розділу XX ПКУ)
Бібліотечні фонди	100%
Малоцінні необоротні матеріальні активи	100%

Усі інші основні засоби, вартість яких становить менше еквіваленту 20 тис. грн. на 1 січня відповідного року Товариство класифікує як малоцінні необоротні матеріальні активи, що амортизуються в розмірі 100% у момент введення в експлуатацію; в 2023 році МНМА.

Прибутки та збитки від реалізації основних засобів визначаються, виходячи з їхньої балансової вартості та беруться до уваги при визначенні фінансового результату.

Облік оренди

Оренда активів, за якої всі ризики та вигода від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як оперативна оренда. Платежі з операційної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків сумами, встановленими договором операційної оренди протягом періоду оренди.

Запаси

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Оцінка запасів товарів при вибутті здійснюється за наступними методами за відповідним складом (місцем зберігання):

- Товари - за методом середньозваженої собівартості;
- Готова продукція - за методом середньозваженої собівартості;
- Паливо - за методом середньозваженої собівартості;
- Запасні частини - за методом середньозваженої собівартості;
- Інші матеріали - за методом середньозваженої собівартості;

Запаси списуються на витрати/собівартість реалізації в момент реалізації та/або використання та/або отримання відомостей про результати інвентаризації (надлишки, нестачі, пересортиці).

При поверненні запасів постачальнику (або від покупців) вибуття (прийняття) запасів на баланс здійснюється в обліку за відповідною ідентифікованою собівартістю, за якою такі запаси були оприбутковані від постачальника (вибули при реалізації).

Товари відображаються у звітності з урахуванням резервів під знецінення, створених на суму перевищення первісної вартості над чистою сумою реалізації за 12 місяців, що передують даті оцінки суми резерву.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Товариства включають в себе фінансові активи та фінансові зобов'язання. На балансі Товариства представлені такі види фінансових активів: грошові кошти та їх еквіваленти; дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; інша поточна дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків. Наявні фінансові зобов'язання: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дати балансу наявні фінансові активи та зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Товариства своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу, і визнається за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість Товариства є короткостроковою, якщо термін її погашення не перевищує 12 місяців від дати фінансової звітності. Дебіторська заборгованість класифікується довгостроковою, якщо термін її погашення перевищує 12 місяців від дати фінансової звітності.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості устанавлюється із застосуванням методу абсолютної суми дебіторської заборгованості - конкретно за кожним дебітором на підставі аналізу строків та причин непогашення їм заборгованості за продукцію, товари чи послуги.

Як виключення, можна не нараховувати або нараховувати резерв сумнівних боргів частково у

випадках:

- якщо покупець підписав та чітко виконує графік погашення простроченої заборгованості;
- наявні обґрунтовані підстави вважати, що борг буде сплачений (наявне забезпечення, наприклад іпотека, або застава);
- є інші достатні обґрунтовані підстави вважати, що борг буде погашений зважаючи на репутацію, власників покупця тощо.

Нарахований резерв не зменшується у випадку оплати покупцем простроченої заборгованості на суму меншу, ніж нові відвантаження (за наявності іншої простроченої заборгованості); або зменшується частково у випадку оплати покупцем простроченої заборгованості - на суму зменшення загального боргу з урахуванням нових відвантажень. Зменшення або часткове зменшення резерву здійснюється до повного погашення простроченої заборгованості, після погашення резерв списується повністю.

Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості з резидентами становить три роки (з нерезидентами - чотири роки).

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі, кошти на рахунках у банках та депозити із строком погашення до 3х місяців і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Капітал

Зареєстрований (статутний) капітал - це зафіксована в установчих документах загальна вартість статутного капіталу.

Станом на 01.01.2023 р. капітал Товариства складає зареєстрований капітал у розмірі 5 000 тисяч гривень, резервний капітал – 1 250 тисяч гривень.

Станом на 01.01.2024 р. капітал Товариства складає зареєстрований капітал у розмірі 5 000 тисяч гривень, резервний капітал – 1 250 тисяч гривень.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

Зобов'язання

Зобов'язання первісно визнаються та відображаються за фактичною собівартістю. На кожну наступну після визнання балансову дату, зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім авансів отриманих та зобов'язань по розрахунках з бюджетом, які відображаються за історичною собівартістю.

Забезпечення (резерви)

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Товариство має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є за оцінками Товариства імовірність щонайменше 50% того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, у тому числі пов'язаних з економічною вигодою (цільове призначення створення забезпечення), та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні дванадцять місяців.

Умовні зобов'язання не визнаються я в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною за їх наявності наводяться в примітках до фінансової звітності.

Пенсійні зобов'язання

Товариство сплачує на користь своїх співробітників єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до Пенсійного фонду України. Внесок Товариства розраховується від нарахованої заробітної плати її працівників та включається у витрати того періоду, якого він стосується.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується, виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у звітному періоді: у 2023 році - 18% (у 2022 році діяла така ж ставка, - 18%).

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу або погашення зобов'язання. Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку. Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню (зменшення оподатковуваної бази в майбутньому), якщо очікується отримання оподатковуваного прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці. Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності майбутнього податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Податок на додану вартість («ПДВ»)

ПДВ в Україні, де переважно здійснюється діяльність Товариства, розраховується за ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг; 7% для лікарських засобів, згідно переліку КМУ та операцій з постачання послуг з тимчасового розміщування (проживання); 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів / робіт / послуг клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. При поставці покупних товарів нижче ціни придбання здійснюється донарахування до мінімальної бази (ціна придбання); при використанні товарів / робіт / послуг не в господарській діяльності нараховується компенсуючі податкові зобов'язання в сумі податкового кредиту з ПДВ, отриманого при придбанні таких товарів / робіт / послуг.

Податковий кредит - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання оформлення імпортової митної декларації; податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів / робіт / послуг, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі, вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання доходів та витрат

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товари; Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованими товарами; сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

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

Фінансові витрати

Фінансові витрати - витрати на проценти та інші витрати, пов'язані із запозиченнями. Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були понесені, окрім випадку капіталізації фінансових витрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Розрахунок справедливої вартості

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує низку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

5. Використання оцінок та суджень

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва здійснення суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображення в фінансовій звітності сум доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації при них та про умовні активи і зобов'язання. Проте, існування невизначеності в цих припущеннях і оцінках може призвести до виникнення необхідності коригування балансової вартості активів і зобов'язань в майбутньому. Такі оцінки і припущення періодично переглядаються і, при необхідності коригувань, ефект від них відображаються в складі доходів та витрат тих періодів, в яких про них стало відомо.

Найбільш значними сферами застосування оцінок є:

Визнання виручки

В момент укладення договору реалізації Товариство визначає чи передає воно контроль над обіцяними активами або послугами та, відповідно, визнає виручку на дату передачі ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності продукції, покупцеві.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення і зміни. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Товариства може не співпадати з думкою керівництва. В результаті, податкові органи можуть подавати позови по операціям Товариства та можуть бути нараховані додаткові податки, штрафи і пені, які можуть бути суттєвими. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями протягом трьох календарних років, що передують року перегляду. За певних обставин податкові перевірки можуть покривати довші періоди. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Товариства є стабільною.

Судові позови

Товариство застосовує суттєві судження при оцінці ризиків відтоку ресурсів, пов'язаних із судовими процесами та іншими невикладеними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, та їх відображенні у якості забезпечень чи умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання

обумовленого остаточним розміром вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки забезпечення. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

6.1. Нематеріальні активи (рядок 1000, 1001, 1002 Звіту про фінансовий стан)

Інформація щодо вартості нематеріальних активів та суми зносу станом на початок та кінець року, руху первісної (переоціненої) вартості та суми зносу за поточний рік, первісної (переоціненої) вартості та суми зносу нематеріальних активів, які вибули, наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32.

Станом на 31 грудня 2023 року у складі нематеріальних активів відсутні: нематеріальні активи, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження, нематеріальні активи, оформлені у заставу.

6.2. Основні засоби (рядок 1010, 1011, 1012 Звіту про фінансовий стан)

Інформація щодо вартості основних засобів та суми зносу станом на початок та кінець року, руху первісної (переоціненої) вартості та суми зносу за поточний рік, первісної (переоціненої) вартості та суми зносу основних засобів, які вибули, руху капітальних інвестицій наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32.

Станом на 31 грудня 2023 року у складі основних засобів відсутні: основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження; основні засоби, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо) - окрім невведених об'єктів; основні засоби, вилучені з експлуатації на продаж.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються Товариством станом на 31 грудня 2023 року складає 35 601 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року: 27 274 тисячі гривень).

6.3. Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32.

Станом на 31 грудня 2023 року відсутні запаси щодо яких існують обмеження права власності або передані у заставу.

6.4. Дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1155 Звіту про фінансовий стан)

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
За договорами переведення боргу	-	15 968
За договорами безвідсоткової позики працівникам	22	342
Митні платежі	134	-
За договорами поворотної фінансової допомоги, наданої пов'язаній стороні	27 500	-
Аванси видані як підзвітні кошти	2	-
Разом:	27 658	16 310

Поворотна фінансова допомога, видана пов'язаній стороні на строк до одного року, є безвідсотковою. Строк повернення – квітень - травень 2024 року.

Суми дебіторської заборгованості за товари (продукцію), роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість в розрізі її класифікації за строками прострочки:

Терміни прострочки	На 31.12.2023 року, тис. грн.		На 31.12.2022 року, тис. грн.	
	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125)	Інша заборгованість (рядок 1155)	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125)	Інша заборгованість (рядок 1155)
до 30 днів	6 334	136	8 514	-
від 30 - 60 днів	-	-	399	-
від 60 -90 днів	1 428	22	-	-
від 180 днів	-	27 500	-	16 310
Разом:	7 762	27 658	8 913	16 310

6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)

Інформація про залишки грошових коштів на кінець звітного року відображена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32.

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні. Всі рахунки в банках, крім строкових депозитів та коштів грошового покриття є рахунками до запитання. Всі рахунки в банках є не простроченими та не знеціненими, і не забезпечені заставою.

Інші надходження та інші витрачання грошових коштів Товариства, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності (рядок 3095 Звіту про рух грошових коштів):

	За 2023 рік, тис. грн.	За 2022 рік, тис. грн.
Повернення підзвітних коштів	7	-
Надходження за договором переводу боргу	15 970	-
Повернення надлишково виданої ЗП	-	29
Відсотки від депозиту	-	137
Цільове відшкодування лікарняних ФСС	686	413
Позитивна курсова різниця операційна	-	-
Разом:	16 663	579

Інші витрачання операційної діяльності (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів):

	За 2023 рік, тис. грн.	За 2022 рік, тис. грн.
Відсотки сплачені за кредитом	-	279
Від'ємна курсова різниця операційна	85	4 383
Виплати підзвітним особам, відрядження	476	60
Аліменти	232	338
Митні платежі	18 726	16 030
Плата за РКО, комісія банку	576	1 239
Благодійність, судові збори, плата за ліцензії	97	98
Сплата за договором переводу боргу	19 960	-
Разом:	40 152	22 427

6.6. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Звіту про фінансовий стан)

Витрати майбутніх періодів представляють собою витрати на доступ до сервісу електронного документообігу, підписки на професійні видання, доступ до бази митного законодавства, витрати на страхування автомобілів, комплексні вимірювання електрообладнання та заземлюючих пристроїв, контроль нормативу ГДВ на джерелах викидів, контроль стану атмосферного повітря.

6.7. Зареєстрований капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Розмір статутного капіталу Товариства становить 5 000 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року учасником Товариства є юридична особа ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СУПРІМ», Україна, з долею володіння - 10,00%, фізична особа 1 Сітенко Тарас Олександрович, громадянин України, з долею володіння - 45,00%, фізична особа 2 Сітенко Денис Олександрович, громадянин України, з долею володіння - 45,00%.

Кінцеві бенефіціарні власники – Сітенко Тарас Олександрович, Сітенко Денис Олександрович.

Змін у складі учасників протягом 2023 року не відбувалось.

6.8. Довгострокові та короткострокові кредити банків (рядок 1510 та рядок 1600 Звіту про фінансовий стан)

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 Товариство має довгострокові зобов'язання, щодо не виплачених кредитів та позик:

Довгострокові кредити банків (рядок 1510)	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
Довгостроковий кредит банку в національній валюті	24 248	42 871
Разом:	24 248	42 871

В січні 2022 року Товариство отримало банківський кредит за Програмою державної фінансової підтримки суб'єктам мікропідприємництва та малого підприємництва «Доступні кредити 5-7-9%», реалізація якої здійснюється на виконання «Порядку надання фінансової державної підтримки суб'єктам мікро- та малого підприємництва», затвердженого Постановою Кабінету Міністрів Країни від 24.01.2020р. № 28 (зі змінами), що передбачає компенсацію нарахованих процентів за банківським кредитом. Строк погашення кредиту – січень 2025 року. Річний процент за користування кредитом залежить від мети надання кредиту відповідно до умов Програми, розміру річного доходу позичальника та мінімального приросту робочих місць та компенсується за рахунок державних коштів Фондом розвитку підприємництва. У 2023 році відсоткові ставки про кредиту складали від 16,18% до 19,28% (у 2022 році відсоткові ставки про кредиту складали від 12,36% до 15,95%).

Зобов'язання за короткостроковими кредитами банків станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
Кредит від пов'язаної сторони	-	8 000
Разом:	-	8 000

Позика від пов'язаної сторони ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СУПРІМ» за договором №26/12-2022 від 26.12.2022р. Відсотки за позиною від пов'язаної сторони, складають 20% річних, та нараховуються простим методом, тобто на основну суму боргу. Строк повернення позики – до 25 грудня 2023 року. Відсоток сплати за позикові кошти на дату отримання, у визначеному діапазоні суми позики, термінів користування, порівнювався з банківським відсотком та відповідає ринковим ставкам.

6.9. Поточні зобов'язання (рядки 1615, 1690 Звіту про фінансовий стан)

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
Короткострокові позики від пов'язаних сторін в національній валюті (поворотна фінансова допомога)	-	27 806
Зобов'язання з оренди	7 565	3 466
Зобов'язання за інші послуги обслуговування	319	469
Заборгованість за виконавчими листами	32	29
Заборгованість з митних платежів	-	1 102
Податковий кредит	16	1 483
Заборгованість за відсотками за позиною	-	21
Разом:	7 932	34 376

Розшифровка зобов'язань по строкам прострочки:

Терміни прострочки	На 31.12.2023 року, тис. грн.		На 31.12.2022 року, тис. грн.	
	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)	Інші зобов'язання (рядок 1690 балансу)	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)	Інші зобов'язання (рядок 1690 балансу)
до 30 днів	243	6 294	592	5 190
від 30 до 60 днів	-	1 629	-	-
від 60 до 90 днів	-	-	-	-
більше 180 днів	1 956	9	21 742	29 186
Разом:	2 199	7 932	22 334	34 376

6.10. Забезпечення та резерви (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Товариство створює забезпечення (резерв) на виплату відпусток працівникам підприємства.

Залишок забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам переглядається один раз на рік на дату балансу (на кінець звітного року) та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

6.11. Податок на прибуток (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2023 та 2022 років.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та НП(С)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Узгодження суми прибутку до оподаткування, помноженого на діючу ставку податку на прибуток, та витрат (доходу) з податку на прибуток звіту про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня, представлене таким чином:

	2023, тис. грн.		2022, тис. грн.	
	Прибуток (збиток)	ставка податку на прибуток 18%	Прибуток (збиток)	ставка податку на прибуток 18%
Прибуток (збиток) до оподаткування (декларация)	42 860	7 715	48 015	8 643
Податковий вплив тимчасових різниць, що збільшують або зменшують доходи чи витрати при визначенні оподаткованого прибутку	-	-	-	-
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподаткованого прибутку	18	3	1	-
Витрати/ (дохід) з податку на прибуток	42 878	7 718	48 016	8 643

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у попередньому звітному періоді та станом на кінець 2023 року не визнавались.

6.12. Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи включають:

Статті доходів	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Дохід від безоплатно отриманих товарів від нерезидентів	1 030	879
Дохід від компенсації відсотків за державною програмою «Доступні кредити 5-7-9»	5 733	5 810
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	2 238	1 693
Дохід від отриманих штрафів, пені та неустойки	25	-
Дохід від продажу необоротних активів	2 129	4 325
Відсотки від депозитів та залишків на рахунку	216	137
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	2
Дохід від операційних курсових різниць	6 183	26 605
Інші операційні доходи	-	3
Разом:	17 554	39 454

6.13. Інші доходи (рядок 2240 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи включають:

Статті доходів	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	60 049	18 673
Дохід від безоплатно отриманих ОЗ, виявлені інвентаризацією	462	-
Разом:	60 511	18 673

6.14. Інші операційні витрати (рядок 2180 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати включають:

Статті витрат	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Збитки від операційних курсових різниць	(85)	(10 185)
Сумнівні та безнадійні борги	(17)	(704)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(2)	(1)
Збитки від реалізації іноземної валюти	(4 603)	(116)
Собівартість реалізованих виробнич. запасів, залишкова варт.ОЗ при продажі	(1 927)	(4 074)
Витрати на отримання дозволів, ліцензій	(11)	(1)
Нарахований ПДВ з умовного продажу	(15)	(46)
Лікарняні за рахунок підприємства	(328)	(397)
ЄСВ на лікарняні за рахунок підприємства, та ФСС	(216)	(158)
Вибуття запасів, що використані у негосподарській діяльності	(166)	(226)
Суми коштів, товарів що використані у благодійних цілях	(519)	(242)
Нараховані податки та збори	(694)	(445)
Амортизація ОЗ в період простою	-	(918)
Оплата простою працівникам	-	(6 120)
ЄСВ на виплати під час простою підприємств	-	(1 148)
Оренда нерух. майна за час простою	-	(4 092)
Інші операційні витрати	(3)	(136)
Разом:	(8 586)	(29 009)

6.15. Інші витрати (рядок 2270 Звіту про фінансові результати)

Інші витрати включають:

Статті витрат	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(59 189)	(18 044)
Списання необоротних активів	-	(50)
Разом:	(59 189)	(18 094)

6.16. Витрати на винагороди працівникам

Витрати на винагороди працівникам за статтями витрат:

Статті витрат	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Заробітна плата, в т.ч. у складі:	(77 464)	(80 703)
Собівартості	(58 693)	(58 382)
Адміністративних витрат	(11 597)	(9 666)
Витрат на збут	(6 846)	(6 128)
Інших витрат	(328)	(6 527)
Єдиний соціальний внесок, в т.ч.:	(17 215)	(17 167)
Собівартості	(13 434)	(12 735)
Адміністративних витрат	(2 249)	(1 903)
Витрат на збут	(1 316)	(1 223)
Інших витрат	(216)	(1 306)
Разом:	(94 679)	(97 870)

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
Заборгованість перед персоналом	(2 235)	(2 239)
Заборгованість по ЄСВ	(590)	(575)
Разом:	(2 825)	(2 814)

6.17. Вплив змін валютних курсів

Сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат протягом звітного періоду:

Найменування показника	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Дохід від операційних курсових різниць	6 183	26 605
Витрати від операційних курсових різниць	(4 603)	(10 184)

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Інформація щодо пов'язаних сторін і операцій з ними

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем або якщо одна з них може мати значний вплив на іншу сторону або здійснювати спільний контроль над нею при прийнятті фінансових або операційних рішень. При розгляді кожного випадку відносин, якими можуть бути відносини між пов'язаними особами, увага приділяється змісту цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними особами Товариства визначено: материнська компанія; компанії, які знаходяться під спільним контролем материнської компанії; компанії пов'язані з кінцевим бенефіціаром. До пов'язаних осіб Товариства також відносяться: учасники Товариства і члени їх сімей та керівник Товариства і члени його сім'ї.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року були наступними:

	Компанії, пов'язані з кінцевим бенефіціаром, тис. грн.	Учасники (засновники), тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	170	-
Фінансова допомога видана	27 500	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Інші поточні зобов'язання (за орендою)	7 565	-
Фінансова допомога отримана	-	-

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року були наступними:

	Компанії, пов'язані з кінцевим бенефіціаром, тис. грн.	Учасники (засновники), тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	453	-
Фінансова допомога видана	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Інші поточні зобов'язання (за орендою)	3 465	-
Фінансова допомога отримана	-	27 806
Короткострокова позика	-	8 000
Відсотки, нараховані за короткостроковою позикою	-	22

У 2023 році операції з пов'язаними сторонами були такими:

	Компанії, пов'язані з кінцевим бенефіціаром, тис. грн.	Учасники (засновники), тис. грн.
Реалізація товарів, робіт, послуг	235	-
Придбання товарів, робіт, послуг	33 843	-
Придбання ОЗ	-	-
Фінансова допомога надана	27 500	-
Фінансова допомога отримана	2 000	-
Короткострокова позика	-	21 000
Відсотки, нараховані за короткостроковою позикою	-	859

У 2022 році операції з пов'язаними сторонами були такими:

	Компанії, пов'язані з кінцевим бенефіціаром, тис. грн.	Учасники (засновники), тис. грн.
Реалізація товарів, робіт, послуг, ОЗ	4 629	-
Придбання товарів, робіт, послуг	29 243	-
Придбання ОЗ	-	-
Фінансова допомога надана	-	-
Фінансова допомога отримана	300	55 900
Короткострокова позика	-	8 000
Відсотки, нараховані за короткостроковою позикою	-	117

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам операцій з непов'язаними сторонами. Залишки на кінець року не мають забезпечень. Погашення заборгованості здійснюється грошовими коштами.

Вартість оренди перебуває у межах подібних пропозицій на ринку, які досліджувались на дату укладання угод, додаткових угод, та які не перевищують подібні пропозиції.

Винагороди на користь управлінського персоналу

У 2023 році ключовий управлінський персонал Товариства складався з однієї особи Директора (2022 рік: 1 фізична особа). Сума компенсації ключовому управлінському персоналу за 2023 рік становила 1 671 тисяча гривень (у 2022 році – 376 тисяч гривень). Товариство не використовує довгострокові компенсаційні або преміальні програми для ключового управлінського персоналу.

7.2. Виправлення помилок

Товариством виправлено помилку за 2022 рік, а саме відображено затрати на юридичні послуги у сумі 8 тисяч гривень, що було виконано в лютому 2022 року за договором №1-11/21 від 05.11.2021 р. з ФОП Черняк Ігор Юрійович. У зв'язку з виправленням помилки Товариство провело коригування сальдо нерозподіленого прибутку (зменшення) у Звіті про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня 2023 року в розмірі 8 тисяч гривень:

Звіт про фінансовий стан:

	31.12.2022 до коригування, тис. грн.	Коригування, тис. грн.	31.12.2022 після коригування, тис. грн.
Нерозподілений прибуток	116 389	-8	116 381
<i>Показники, що вплинули на нерозподілений прибуток:</i>			
Актив			
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23 251	-8	23 243

7.3. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Товариство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, результати діяльності та грошові потоки. Проте, коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Товариство нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

При складанні цієї фінансової звітності керівництво не виявило ймовірних або можливих податкових ризиків станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Трансферне ціноутворення

Діяльність Товариства протягом 2022, 2023 років була предметом державного регулювання у сфері трансферного ціноутворення в Україні. Керівництво вважає, що протягом зазначеного періоду Товариство проводило діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення та всі необхідні нарахування відобразила у цій фінансовій звітності.

Судові процеси

Станом на 31 грудня 2023 року відкритих судових процесів за участю Товариства немає.

Зобов'язання з операційної оренди (невідмовної, Товариство як орендар)

Товариство уклало договори операційної оренди на нежитлові приміщення та транспортні засоби строком від одного до трьох років.

Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами невідмовної оренди станом на 31 грудня 2023 року представлені таким чином:

	Нежитлові приміщення, тис. грн.	Транспортні засоби, тис. грн.	Інші об'єкти, тис. грн.
До одного року	33 752	33	-
Від одного до п'яти років	125	8	-
Більше п'яти років	-	-	-
Разом:	33 877	41	-

Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами невідмовної оренди станом на 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

	Нежитлові приміщення, тис. грн.	Транспортні засоби, тис. грн.	Інші об'єкти, тис. грн.
До одного року	36 807	36	-
Від одного до п'яти років	33 877	41	-
Більше п'яти років	-	-	-
Разом:	70 684	77	-

8. Інформація про фінансові інструменти та управління ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства є дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредиторська заборгованість, отримані позики та кредити. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких група має фінансові інструменти.

Фінансові активи і зобов'язання Товариства у валюті на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	31.12.2023 року			31.12.2022 року		
	долар США	євро	Разом	долар США	євро	Разом
	тис. грн.			тис. грн.		
Фінансові активи						
Торгова та інша дебіторська заборгованість	83	11 014	11 097	8 515	11 736	20 251
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 530	14 494	16 024	12 615	52 539	65 154
Разом:	1 613	25 508	27 121	21 130	64 275	85 405
Фінансові зобов'язання						
Кредити та позики	-	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 010	14 507	17 517	19 960	6 475	26 435
Разом:	3 010	14 507	17 517	19 960	6 475	26 435
Чиста позиція (активи-зобов'язання)	(1 397)	11 001	9 604	1 170	57 800	58 970

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Товариства та управлінні його платоспроможністю. Товариство управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення

зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2023 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
тис. грн							
Торговельна кредиторська заборгованість	-	268	1 931	-	-	-	2 199
Інші поточні зобов'язання	-	7 932	-	-	-	-	7 932
Довгострокові кредити банків	-	5 157	19 091	-	-	-	24 248
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-
Разом:	-	13 357	21 022	-	-	-	34 379

На 31 грудня 2022 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
тис. грн							
Торговельна кредиторська заборгованість	-	2 365	19 969	-	-	-	22 334
Інші поточні зобов'язання	-	12 263	30 113	-	-	-	42 376
Довгострокові кредити банків	-	4 472	14 152	24 247	-	-	42 871
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-
Разом:	-	19 100	64 234	24 247	-	-	107 581

(*) суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення.

В умовах воєнного стану підхід керівництва до вирішення проблем з ліквідністю полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати кредити та позики із чітко встановленими періодами погашення, які були б вигідними для нього та задовольняли потреби Товариства в оборотному капіталі.

Кредитний ризик

Товариство наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик пов'язаний з банками, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти Товариства, а також з клієнтами Товариства з непогашеною дебіторською заборгованістю.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється окремо за кожним випадком. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Товариства аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансової дебіторської заборгованості, інших оборотних активів та грошових коштів Товариства. Дебіторська заборгованість не забезпечена заставою.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 6.4)	7 762	8 913
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.4)	27 658	16 310
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 6.5), в т.ч.:	16 458	68 510
- поточні рахунки	16 028	65 159
- банківські депозити	430	3 351
Разом:	51 878	93 733

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на фінансові результати Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не мало позикових коштів з перемінною відсотковою ставкою. Управлінський персонал аналізує ринкові відсоткові ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації відсоткового ризику Товариства.

Ціновий ризик

Ціновий ризик – імовірність цінових змін внаслідок валютного, відсоткового та ринкового ризиків. Для Товариства це ризик виникнення непередбачених фінансових втрат від зміни рівня цін на товари при проведенні операцій купівлі продажу.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованість, позики та інші зобов'язання. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в основному через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

9. Управління ризиком капіталу

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам.

10. Події після дати Балансу

Військова агресія росії проти України.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

Станом на дату затвердження даної звітності активні військові дії проводяться у східних та південних регіонах країни, а також періодично здійснюються ракетні удари по всій території країни, зокрема по об'єктах енергетичної інфраструктури, внаслідок чого вводяться обмеження на споживання електроенергії для промислових підприємств та домашніх господарств по всій країні.

Наразі звичайна діяльність Товариства не порушена. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності у регіоні, де знаходяться склади і виробничі приміщення Товариства, не ведуться активні бойові дії.

Керівництво не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність та очікує, що Товариство зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та західних партнерів, які надають військову та економічну допомогу, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням та організацією бізнесу в Україні.

Вплив подальших подій на майбутню діяльність Товариства може відрізнятись від поточних оцінок керівництва. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Товариства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства.

Крім питання, пов'язаного із військовою агресією з боку росії, після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності, не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Товариства, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності.

Ця фінансова звітність була затверджена та підписана Керівництвом Товариства 23 лютого 2024 року.

Від імені Керівництва:

Директор

Сітенко Тарас Олександрович

Головний бухгалтер

Фарига Олена Павлівна



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

сорок копій аркуш(а/ів)

Ключовий партнер
В «АК «ДІВАЙС-ГРУП»

О.Шейченко Шейченко О.О.

