

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРАНД МАРИН»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 2022 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 2022 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку (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

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Ми звертає увагу користувачів цього звіту незалежного аудитора не те, 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, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилини 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України "Про правовий режим воєнного стану" від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з врахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. № 2024/02.0-7.1, с форс-мажорними обставинами. 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 вдається 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 2022 року, є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії російської федерації проти України для сектору економіки, у якому працює Товариство;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз можливостей та дій управлінського персоналу Товариства, які впливають на достатність власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають нам достатніх підстав сумніватись у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, передбачити масштаби впливу ризиків, спричинених продовженням військової агресії російської федерації проти України на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою впевненістю не можливо. Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків складно будувати через непередбачуваність дій керівництва

російської федерації. В той же час, ми вважаємо, що припущення управлінського персоналу Товариства щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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 з наступних звітів:

- Звіту про управління (Звіт керівництва) за 2022 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, зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2022 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2022 рік. У цьому Звіті про управління за 2022 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений іншим аудитором, який 31 січня 2023 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності у зв'язку із обліком довгострокової заборгованості у складі поточної торгової дебіторської заборгованості та обліком резерву сумнівних боргів щодо цієї заборгованості у складі іншої кредиторської заборгованості. Вказане порушення було виправлено у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (Примітка 7.8 до фінансової звітності).

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 Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку (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, невірні 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 виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу 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».

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 Бойчука, будинок 3, офіс 18, тел. +380(44) 507 25 54.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шейченко О.О. (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 3616).

Дата складання Звіту незалежного аудитора 12 липня 2023 року.
Україна, місто Київ, вулиця Бойчука, будинок 3, офіс 18



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

Територія **ХАРКІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Будування прогулянкових і спортивних човнів**

Середня кількість працівників **2 330**

Адреса, телефон **вулиця ПОТЬОМКІНА, буд. 18 А, смт. СОЛОНІЦІВКА, ДЕРГАЧІВСЬКИЙ РАЙОН, ХАРКІВСЬКА обл., 62370**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

7840124

КОДИ		
2023	01	01
31632468		
UA63120250010071938		
240		
30.12		

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 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	473	209
первісна вартість	1001	3 196	1 713
накопичена амортизація	1002	2 723	1 504
Незавершені капітальні інвестиції	1005	929	1 538
Основні засоби	1010	16 536	16 530
первісна вартість	1011	49 242	55 915
знос	1012	32 706	39 385
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 аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	17 939	18 278
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	75 398	95 062
виробничі запаси	1101	65 739	82 072
незавершене виробництво	1102	1 204	1 583
готова продукція	1103	8 437	11 389
товари	1104	18	18
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	402	8 913
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11 194	23 251
з бюджетом	1135	9 127	15 787
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	455	16 310
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 984	68 510
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	46 984	68 510
Витрати майбутніх періодів	1170	314	62
Частка перестрахування 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	69	2 758
Усього за розділом II	1195	143 943	230 653
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	161 882	248 931

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	85 689	116 389
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	91 939	122 639
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	42 871
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
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	11 400	8 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	11 451	22 334
розрахунками з бюджетом	1620	859	5 235
у тому числі з податку на прибуток	1621	121	4 624
розрахунками зі страхування	1625	769	575
розрахунками з оплати праці	1630	3 145	2 239
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 688	5 123
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	3 911	5 539
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	29 720	34 376
Усього за розділом III	1695	69 943	83 421
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів незаробленого пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	161 882	248 931

Керівник

Сітенко Тарас Олександрович

Головний бухгалтер

Фарига Олена Павлівна

¹ Кодифікатор адміністративних 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		
2023	01	01
31632468		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 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	326 832	334 325
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	(229 566)	(261 105)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	97 266	73 220
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	39 454	6 190
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	(17 364)	(18 754)
Витрати на збут	2150	(36 984)	(26 118)
Інші операційні витрати	2180	(29 009)	(9 364)
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	53 363	25 174
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	18 673	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 927)	(2 166)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(18 094)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	48 015	23 008
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 643)	(4 141)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	39 372	18 867
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	39 372	18 867

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	130 403	142 810
Витрати на оплату праці	2505	80 704	92 519
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 166	19 644
Амортизація	2515	8 037	9 780
Інші операційні витрати	2520	79 572	53 692
Разом	2550	315 882	318 445

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

Сітенко Тарас Олександрович

Головний бухгалтер

Фарига Олена Павлівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 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	207 907	42 262
Повернення податків і зборів	3005	27 434	36 227
у тому числі податку на додану вартість	3006	27 434	36 227
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	115 267	298 513
Надходження від повернення авансів	3020	8 808	169
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	691
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	579	1 156
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(128 329)	(161 910)
Праці	3105	(64 741)	(73 190)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 139)	(19 337)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20 599)	(23 820)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 140)	(5 964)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16 459)	(14 222)
Витрачання на оплату авансів	3135	(143 379)	(68 231)
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	(22 427)	(28 647)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-36 662	3 883
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	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	(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	629	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	58 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	56 253	32 047
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	18 529	-
Сплату дивідендів	3355	(8 164)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
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	(54 486)	(6 541)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	33 074	25 506
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 959	29 389
Залишок коштів на початок року	3405	46 984	15 965
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	24 485	1 630
Залишок коштів на кінець року	3415	68 510	46 984

Керівник

Сітенко Тарас Олександрович

Головний бухгалтер

Фарига Олена Павлівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД
МАРИН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

31632468

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 зали- шок 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

Сітенко Тарас Олександрович

Головний бухгалтер

Фарига Олена Павлівна



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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2021** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2022	01	01
31632468		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	1 250	64 297	-	-	70 547
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	1 250	64 297	-	-	70 547
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	18 867	-	-	18 867
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	18 867	-	-	18 867
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	1 250	83 164	-	-	89 414

Керівник

Сітенко Тарас Олександрович

Головний бухгалтер

Фарига Олена Павлівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНД МАРИН"**
 Територія **ХАРКІВСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Будування прогулянкових і спортивних човнів**
 Однина виміру: **тис.грн.**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2022	12	31
31632468		
UA63120250010071938		
240		
30.12		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	9	1	-	-	-	9	1	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	917	453	-	-	-	158	115	213	-	-	-	759	551
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2270	2269	6	-	-	1322	1322	6	-	-	-	954	953
Разом	080	3196	2723	6	-	-	1489	1438	219	-	-	-	1713	1504
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

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	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	3147	322	8463	-	-	-	-	331	-	-	-	11610	653	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	26624	19301	1578	-	-	110	110	4499	-	-	-	28092	23690	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4829	2881	101	-	-	-	-	1777	-	-	-	4930	4658	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1613	1269	-	-	-	-	-	195	-	-	-	1613	1464	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	560	150	-	-	-	-	-	82	-	-	-	560	232	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	-
Малюючі необоротні матеріальні активи	200	7721	7721	839	-	-	141	141	839	-	-	-	8419	8419	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	4745	1059	531	-	-	4588	886	93	-	-	-	688	266	-	-	-	-
Разом	260	49242	32706	11512	-	-	4839	1137	7816	-	-	-	55915	39385	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів
3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) -
(262) -
(263) -
(264) 27274
(2641) -
(265) 3702
(2651) -
(266) -
(267) -
(268) -
(269) -

17

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	10929	1156
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1199	382
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	6	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	12134	1538

З 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	-	-	-

З 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) -

З 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
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	26605	10184
Реалізація інших оборотних активів	460	4317	4074
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	8532	14750
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	27
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	5927
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	18673	18044
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	50
Інші доходи і витрати	630	-	-

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) - %

3 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	65159
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	3351
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	68510

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	3911	8355	-	6727	-	-	5539
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	2526	-	-	-	2526	-	-
Разом	780	6437	8355	-	6727	2526	-	5539

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	80666	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	248	-	-
Паливо	820	31	-	-
Тара і тарні матеріали	830	395	-	-
Будівельні матеріали	840	211	-	-
Запасні частини	850	296	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	225	-	-
Незавершене виробництво	890	1583	-	-
Готова продукція	900	11389	-	-
Товари	910	18	-	-
Разом	920	95062	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) 238

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

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

(926) -

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

21

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	8913	8913	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	16310	16310	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(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 заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

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	-

22

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8643
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	8643
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8643
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	8035
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

(1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432) -

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

(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	
				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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Сітенко Тарас Олександрович

Головний бухгалтер

Фарига Олена Павлівна



(Handwritten signatures of Taras Oleksandrovych Sitenko and Olena Pavlivna Fariga)

**Примітки до фінансової звітності
ТОВ «ГРАНД МАРИН» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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).

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 Будівництво прогулянкових і спортивних човнів (основний);

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

33.15 Ремонт і технічне обслуговування суден і човнів

Звітний період: рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Середньооблікова кількість працівників за 2022 рік – 330 осіб, (за 2021 рік - 292).

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

Засновниками Товариства є:

- Сітенко Тарас Олександрович, частка 45,00%;
- Сітенко Денис Олександрович, частка 45,00%;
- ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СУПРІМ», частка 10,00%.

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

Товариство у 2022 році здійснювало види діяльності, пов'язані із будівництвом та оптовою торгівлею прогулянкових і спортивних човнів, переважно на експорт.

1.2. Умови здійснення діяльності Товариства в Україні

Товариство здійснює свою діяльність переважно на зовнішньоекономічному ринку.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України, що супроводжувалось активними бойовими діями по багатьох регіонах країни. Внаслідок війни фізично знищуються активи багатьох підприємств, порушуються ланцюги постачання та виробничі процеси, внаслідок бойових дій частково зруйнована транспортна інфраструктура, яка забезпечує рівномірний розподіл пропозиції за регіонами, збільшилися витрати бізнесу. Разом з тим, країна зіштовхнулася із значними втратами серед населення та значним зростанням вимушеного переселення біженців до інших регіонів України та до інших країн.

Проте, вже після перших тижнів повномасштабної війни з росією економічна активність почала поживляватись у відносно спокійних регіонах. Бізнес поступово почав відновлювати свою діяльність, долаючи виклики воєнного часу.

Економічна ситуація в країні протягом звітного періоду залишалась скрутною і характеризувалась такими явищами як підвищення цін на сировинні товари, збільшення витрат на виробництво, зниження довіри інвесторів, зменшення державних і приватних інвестицій, збільшення собівартості продовольчих та непродовольчих товарів, подорожчання енергоносіїв, скорочення витрат домогосподарств, руйнування виробничих потужностей енергетичної та соціальної інфраструктури.

Офіційний темп інфляції в Україні протягом 2022 року прискорився та склав 26,6% (за 2021 рік він становив 10,0%), падіння ВВП за підсумками 2022 року оцінюється на рівні 29,2% (у 2021 році було зростання на рівні 3,4%).

В період воєнного стану Кабінетом Міністрів України та НБУ були прийняті наступні заходи щодо мінімізації рівня зростання інфляції:

- тимчасова фіксація обмінного курсу гривні, яка стримує ймовірне погіршення очікувань та подорожчання імпортованих товарів;
- зниження податків, у тому числі непрямого оподаткування імпорту;

- фіксація цін на житлово-комунальні послуги;
- адміністративне регулювання цін на низку продуктів харчування та паливо.

Фіксація обмінного курсу та збереження адміністративних обмежень на валютні операції залишатимуться важливою передумовою для підтримки макроекономічної стабільності в Україні.

На сьогодні ще важко оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України. Проте навіть за оптимістичного сценарію поїди втрати для економічного сектору є суттєвими.

Товариство планує продовжувати в 2023 році свою діяльність, але вона буде здійснюватись з урахуванням нових зовнішніх чинників та в межах наявних об'єктивних можливостей. Керівництво Товариства проводить постійний оперативний моніторинг діяльності та забезпечує швидке реагування на поточні події та зміну ситуації. Також, оцінюючи можливі сценарії розвитку подій, Товариство оцінює можливі втрати, які прийняті з точки зору наявного капіталу і необхідні для підтримання його на достатньому рівні та такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Проте в подальшому вплив вищезазначених подій залежить великою мірою від тривалості та поширення впливу війни на світову та українську економіку, а пайбільший вплив на діяльність може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що знаходяться поза контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому.

Керівництво Товариства вживає усіх необхідних заходів, які на його думку будуть достатніми для підтримки стійкості і розвитку бізнесу в сучасних умовах, що склалися.

Фінансова звітність відображає оцінку ключовим керівництвом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансовий стан Товариства. Подальші зміни в економічній ситуації в країні можуть значно відрізнятись від оцінки керівництва.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Цей фінансовий звіт підготовлений відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО) з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за НП(С)БО та складається з:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2022 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (складено за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2022 р.;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2022 р.;
- Примітки до фінансової звітності.

2.1. Основа оцінки

Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- співставність;
- історична (фактична) собівартість.

2.2. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні. Для виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» дана фінансова звітність підготовлена базуючись на використанні гривні як функціональної валюти Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

2.3. Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому

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 2022 року поточні активи Товариства перевищили його поточні зобов'язання на 147 232 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: 74 000 тисяч гривень), і Товариство отримало чистий прибуток за 2022 рік у сумі 39 372 тисяч гривень (за 2021 рік: 18 867 тисяч гривень). Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2022 року складає 116 389 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: 85 689 тисяч гривень).

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство працює в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації та невизначеності подальшого впливу пандемії COVID-19, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть

надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Щодо російського військового вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, Керівництво вважає що це є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Товариство продовжує свою діяльність у звичному режимі.

Це вторгнення мало всеохоплюючий вплив на Україну і привело до того, що виникла суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність безперервно.

Географічне розташування Товариства: офіс та виробничі потужності підприємства знаходяться на території Харківської області, де відбуваються активні бойові дії, що безперечно перешкоджає здійсненню запланованої виробничої діяльності. Товариство було вимушено перебувати на виробничому просторі згідно наказу №21П від 24 лютого 2022р. та поступово почала відновлювати робочий процес. З 02 травня 2022р. виведено частину працівників з простою згідно наказу №51П від 29 квітня 2022р. З липня 2022 року Товариство продовжує працювати в нормальному робочому режимі та вживає необхідних заходів для ефективної роботи надалі.

Усі кінцеві замовники підтверджують свої наміри продовжувати співробітництво з Товариством. Виходячи з поточних прогнозів керівництва Товариства, очікується, що впродовж наступних 12 місяців Товариство продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування власного доходу.

Надання послуг та отримання необхідних сировини, матеріалів та палива для безперебійного ведення діяльності до сьогодні відбувається без суттєвих затримок, готується та здається звітність до контролюючих та статистичних органів та органів управління Товариством. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство не втратило ніяких активів у результаті воєнних дій чи в інший спосіб. Товариство збільшило дохід за 1 квартал 2023 року на 200% у порівнянні із 1 кварталом 2022 року. Діяльність Товариства у півріччі 2023 року є не прогнозованою

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.

3. Основні принципи облікової політики

3.1. Основні засоби

Облік основних засобів відображається за первісною вартістю. Прямолінійна амортизація основних засобів. Одиницею обліку є окремих об'єкт. Ліквідаційну вартість встановлюється окремим наказом директора. Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених законодавством.

До основних засобів відносяться матеріальні об'єкти, в яких очікуваний строк експлуатації для використання у виробництві, для постачання товарів чи надання послуг (в тому числі послуг оренди) або для адміністративних цілей більше одного року, від їх використання є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід та первісна вартість яких більша:

- 2 500 гривень (для тих, що придбані після 05.01.2015р.);
- 6 000 гривень (для тих, що придбані після 05.01.2016р.);
- 20 000 гривень (для тих, що придбані після 23.05.2020р.).

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 НП(С)БО 7 «Основні засоби» і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких менша, ніж встановлено п.14.1.138 ст.14 Податкового кодексу України. У 2022 році така вартість встановлена у розмірі 20 тисяч гривень.

Амортизація малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів нараховується у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Подальші витрати збільшують вартість об'єкта основних засобів тільки, якщо існує висока вірогідність того, що вони призведуть до отримання підприємством додаткових економічних вигід у майбутньому.

Витрати, понесені у зв'язку з повсякденним обслуговуванням об'єкта основних засобів, визнаються у складі прибутку або збитку за період в момент їх виникнення

Активи амортизуються з дати введення в експлуатацію. Амортизація основних засобів відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід прямолінійним методом рівними частинами протягом розрахункового терміну корисного використання активу або основного компонента. Амортизація розраховується виходячи із собівартості активу за вирахуванням його розрахункової ліквідаційної вартості.

Амортизація об'єкта основних засобів припиняється на дату: з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або з якої припиняється визнання активу в залежності від того, яка подія відбувається раніше.

Витрати на амортизацію основних засобів визнаються в звіті про фінансові результати.

З метою визначення амортизаційної вартості в актах вводу в експлуатацію основних засобів вказується ліквідаційну вартість об'єкту. По рішенням комісії ліквідаційна вартість окремих основних засобів може дорівнювати нулю.

Класифікацію методів амортизації і строків корисного використання основних засобів встановлено по групах, інформація щодо яких наведена в таблиці.

Знос розраховується протягом наступних строків корисного використання активів:

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, місяців
Будівлі	240
Споруди	180
машини та обладнання	60 (24 - відповідно до п.43 підрозділу 4 розділу XX ПКУ)
комп'ютерне та комунікаційне обладнання	24
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)

Управлінський персонал проаналізував, що усі основні засоби працюють у виробничій діяльності Товариства, завантажувачі в повному об'ємі зменшення або відновлення корисності не відбулося у звітному періоді.

Протягом звітного 2022 року проведено модернізацію виробничого обладнання на загальну суму 52,4 тисяч гривень, поліпшення орендованих приміщень на загальну суму 0,00 тисяч гривень, модернізацію власних приміщень на загальну суму 1 695 тисяч гривень.

У 2022 році основні засоби у заставу не надавались.

Сума укладених угод на придбання основних засобів у майбутньому (аванси видані) становить 4 461 тисяч гривень.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються – відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись становить 5 911 тисяч гривень.

Вилучені для продажу основні засоби – відсутні.

Основні засоби, отримані за рахунок цільового фінансування – відсутні.

Додатковий капітал для переоцінки основних засобів – не створювався.

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив - це немонетарний актив, який не має фізичної форми та може бути ідентифікований.

Програмне забезпечення, на яке Товариство отримало невиключне право користування та від використання якого очікує майбутні економічні вигоди у вигляді підвищення ефективності бізнес-процесів та мінімізації операційних витрат діяльності визнається нематеріальним активом.

Нематеріальні активи обліковуються за моделлю собівартості і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Якщо правовстановлюючими документами строк права користування нематеріальним активом не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку нематеріальних активів прийнято об'єкт нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу починається, коли він стає придатним для використання.

Амортизація активу припиняється на дату: з якої актив класифікують як утримуваний для продажу або з якої припиняється визнання активу, в залежності від того, яка подія відбувається раніше.

Термін корисного використання нематеріальних активів устанавлюється комісією із введення в експлуатацію у актах типової форми НА-1.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання належать ті, щодо яких підприємством не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів.

Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів відсутні.

Витрати на дослідження та розробки у звітному періоді відсутні.

Товариство використовує для нарахування амортизації щодо всіх об'єктів нематеріальних активів прямолінійний метод, який забезпечує рівномірні амортизаційні відрахування протягом строку корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів Товариства дорівнює нулю.

Витрати на амортизацію використання нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати.

3.3. Облік запасів

Одиницею запасів визнається кожне найменування цінностей. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів - на дату операції.

Порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат – транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості конкретних найменувань, якщо можливо визначити відповідні одиниці запасів, на які було понесено транспортно-заготівельні витрати. Транспортно-заготівельні витрати розподіляються між відповідними одиницями пропорційно їх вартості.

Запаси розподіляють за однорідними групами. В розрізі груп запаси обліковують на синтетичних рахунках згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Товариства перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Товариство отримала контроль над запасами та здійснює управління ними тією мірою, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність отримання Товариством економічних вигод, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми придбання, згідно з договором постачальнику, за винятком непрямих податків;
- суми в'їзного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Товариства;
- транспортно-заготівельних витрат (витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту), навантажувально-розвантажувальні роботи, транспортування запасів всіма видами транспорту до місця їхнього використання, включаючи витрати по страхуванню ризиків транспортування запасів);
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів і приведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання в запланованих цілях (прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати на доробку та підвищення якісно-технічних характеристик запасів).

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами, визнається їхня виробнича собівартість. Стосовно до запасів власного виробництва та незавершеного виробництва, до собівартості також включається відповідна частка виробничих накладних витрат, яка розраховується виходячи з нормальної завантаження виробничих потужностей підприємства.

Первісною вартістю запасів, одержаних Товариством безоплатно, визнається їх справедлива вартість з урахуванням витрат, які формують первісну вартість (собівартість) цих запасів. Різниця між балансовою і справедливою вартістю переданих запасів включається до складу витрат звітного періоду.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Прийом, зберігання, відпуск і облік запасів у місцях їхнього зберігання здійснюється матеріально відповідальною особою.

Товариство затверджує перелік посадових осіб, які мають право підписувати документи на одержання і відпуск з місць зберігання запасів, давати дозвіл на вивіз запасів та їх одержання.

В Товаристві може змінюватися призначення запасів, наприклад, Товариство приймає рішення, що товари, призначені для перепродажу, використати у власному виробництві, то в цьому випадку, здійснюється переміщення запасів на рахунках бухгалтерського обліку запасів.

До транспортно-заготівельних витрат відносяться:

- витрати на заготівлю запасів: власним або залученим транспортом;
- оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх зберігання чи використання;
- витрати зі страхування ризиків транспортування запасів;
- провізна плата з усіма додатковими зборами (крім штрафних санкцій);
- витрати з доставки та розвантаження;
- витрати з утримання спеціальних заготівельних пунктів складів та агентств, організованих підприємством у місцях заготівки (закупівлі) запасів;
- кошти, витрачені на відрядження з безпосередньої заготівлі запасів і доставки (супроводження) їх на склади

підприємства з місць заготівель, зокрема, відряди витрати водіїв і вантажників підприємства з доставки вантажів від постачальників.

При продажу та іншому вибутті оцінка запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості;

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід);
- при втраті Товариством контролю над запасами (нестачі, псуванні, крадіжці, повного знецінення при відсутності резерву, втрати при транспортуванні, тощо) - балансова вартість таких запасів визнається витратами у період коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву на знецінення запасів.

Запаси, що були придбані для подальшого використання на поліпшення основних засобів, інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом терміну його корисного використання.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- собівартістю, або
- чистою вартістю реалізації.

3.4. Грошові кошти

До грошових коштів і їх еквівалентів відносяться кошти в касі і на поточних рахунках в банках, а також депозити і короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців, які досить легко можуть бути конвертовані в певну суму грошей, а ризик зміни вартості яких незначний.

3.5. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Поточні операції в іноземних валютах перераховуються у національну валюту України за курсами Національного Банку України, що діють на початок дня дати здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, на дату звітності перераховуються у національну валюту за курсом Національного Банку України, що діє на день дати звітності.

Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між вартістю у національній валюті на початок звітного періоду та платежів за період та вартістю в іноземній валюті перерахованою за курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю перераховуються за курсом обміну на початок дня дати операції.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються як Інші операційні доходи або Інші операційні витрати залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання прибутків чи понесення збитків.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у Звіті про фінансові результати за період.

Курси обміну гривні відносно долара США та ЄВРО які були використані при складанні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

	Середній курс обміну за 2022 рік	Курс обміну на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну за 2021 рік	Курс обміну на 31 грудня 2021 року
Долар США	32,34	36,5686	27,29	27,2782
Євро	33,98	38,951	32,31	30,9226

3.6. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Аванси видані відображаються у фінансовій звітності з урахуванням ПДВ.

3.7. Статутний капітал

Товариство було зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ). Згідно із законодавством України, учасник ТОВ може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими

нормативними вимогами.

Статутний капітал складається з внесків учасників.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

Станом на 01.01.2022 р. капітал Товариства складає зареєстрований капітал у розмірі 5 000 тисяч гривень, резервний капітал – 1 250 тисяч гривень, нерозподілений прибуток у розмірі – 85 689 тисяч гривень.

Станом на 31.12.2022 р. капітал Товариства складає зареєстрований капітал у розмірі 5 000 тисяч гривень, резервний капітал – 1 250 тисяч гривень, та нерозподілений прибуток у розмірі 116 389 тисяч гривень. Зареєстрований капітал повністю сплачений.

3.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.9. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обгрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками Товариства на загальних зборах.

3.10. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Товариство не бере участі у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати.

3.11. Зобов'язання

Облік і визнання зобов'язань та резервів Товариства здійснюється відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

3.12. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточні зобов'язання (юридичні, або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена.

Товариство визнає в якості забезпечень – забезпечення на виплату відпусток, який формується щомісячно, виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

- Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за останніх 12 місяців та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.
- Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т.ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).
- Щомісячні відрахування визначаються на останній робочий день місяця.
- Забезпечення коштів на забезпечення оплати відпусток створюється, виходячи з оптимальної оцінки, яка визначається як сума витрат на негайне погашення зобов'язання.

Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Забезпечення на виплату відпусток станом на 01.01.2022 р. складає 3 911 тисяч гривень; станом на 31.12.2022 р. складає 5 539 тисяч гривень.

3.13. Оренда

Товариство як орендар

Приміщення для здійснення діяльності Товариства у Харківській обл. смт Солоницівка знаходяться у операційній оренді, крім не капітальних споруд для зберігання готової продукції.

Товариство уклало договори оренди основних засобів, офісних будівель та складських приміщень, де виступає як орендар. Строк оренди за цими угодами становить до 3 років.

При укладанні договору Товариство визначає чи є договір в цілому, або його компоненти, договором оренди, виходячи з факту передачі права контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу в обмін на відшкодування. Витрати Товариства по договорам оренди у 2022 році склали 35 050,00 тисяч гривень.

Товариство як орендодавець

Товариство має один договір операційної суборенди частини адміністративного приміщення для розміщення банкомату з АТ «УКРСИББАНК» загальною площею 1 кв.м., що укладено з дозволу орендодавця приміщення.

3.14. Доходи

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

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

3.15. Визнання витрат

Товариство визнає витрати, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, та в майбутньому ймовірний відтік економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів та збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що такі видатки не призведуть до отримання будь-яких доходів.

Витрати, що неможливо пов'язати із доходами певного періоду відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

3.16. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за отриманими кредитами і позиками, які не капіталізуються.

3.17. Податок на додану вартість

Дохід, витрати і активи визнаються в сумі без урахування податку на додану вартість (ПДВ), за винятком тих випадків, коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковими органами, і визнається як частина вартості придбання активу або як частина окремого виду витрат відповідно. Дебіторська та кредиторська заборгованості показані в балансі з урахуванням ПДВ.

Різниця між ПДВ до відшкодування з бюджету і ПДВ до сплати входить до складу відображених в балансі дебіторської та кредиторської заборгованостей відповідно.

3.18. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання звітного і попереднього періоду визначаються в сумі, очікуваній до відшкодування податковими органами або підлягає сплаті до бюджету. При розрахунку цієї суми використовується ставка податку та законодавча база, встановлена (або в значній мірі встановлена) в законодавчому порядку на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподаткованого доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображених Товариством в податкових деклараціях.

Ставка податку на прибуток підприємств становить 18%. Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток у розмірі 8 643 тисяч гривень.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток являє собою суму податку на прибуток, що визнана відстроченим податковим зобов'язанням та/або відстроченим податковим активом, який виникає через тимчасові різниці у визначенні податку на прибуток відповідно до ПКУ та норм бухгалтерського обліку. Товариство аналізує наявність на звітну дату, постійних та тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у попередньому звітному періоді та станом на кінець 2022 року не визнавались.

3.19. Пов'язані сторони

В даній фінансовій звітності зв'язаними сторонами визнаються сторони одна із яких має можливість контролювати чи мати значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони або які знаходяться під загальним контролем як це визначено НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

Зв'язані сторони можуть заключати угоди, які не проводились би поміж не зв'язаних сторін ціни і умови таких угод відрізняються від угод з не зв'язаними сторонами.

Зв'язані сторони включають:

- Товариства, які перебувають під контролем чи знаходяться під впливом власників;
- Операції з товариствами, які перебувають під контролем чи знаходяться під впливом власників.

3.20. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Відповідно до засад, визначених НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства розкрито у Примітці 7.8.

4. 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 об'єктами активів 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 2022 року та 31 грудня 2021 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 невиключеними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, та їх відображенні у якості забезпечень чи умовних зобов'язань. Судження потрібні 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.

5. Розкриття інформації про доходи у Звіті про фінансові результати

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Товариства в тисячах гривень:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
5.1 Доходи від основної діяльності (рядок 2000)		
Дохід від реалізації готової продукції	325 244	334 320
Дохід від реалізації товарів	15	-
Доходи від реалізації послуг (за договором суборенди приміщення)	1 573	5
Вирахування з доходу від реалізації продукції в т.ч.	-	-
<i>Зобов'язання щодо повернення</i>	-	-
Разом:	326 832	334 325

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
5.2 Інші операційні доходи (рядок 2120)		
Дохід від безоплатно отриманих товарів від нерезидентів	879	701
Дохід від компенсації відсотків за державною програмою «Доступні кредити 5-7-9»	5 810	-
Прибутки від реалізації іноземної валюти	1 693	212
Дохід від отриманих штрафів, пені та неустойки	-	691
Дохід від продажу необоротних активів	4 325	2 113
Відсотки від депозитів та залишків на рахунку	137	64
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	265
Прибутки від операційних курсових різниць	26 605	2 142
Інші операційні доходи	3	2
Разом:	39 454	6 190

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
5.3 Інші доходи (рядок 2240)		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	18 673	-
Разом:	18 673	-

6. Розкриття інформації про витрати у Звіті про фінансові результати

Структура витрат від комерційної діяльності Товариства в тисячах гривень:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.1 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)		
Собівартість реалізованої готової продукції	(229 547)	(261 105)
Собівартість реалізованих товарів	(19)	(-)
Разом:	(229 566)	(261 105)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.2 Адміністративні витрати (рядок 2130)		
Послуги банків	(1 238)	(534)
Оплата праці	(8 528)	(10 786)
Юридичні послуги	(153)	(6)
ЄСВ	(1 661)	(1 959)
Консультаційні послуги	(325)	(613)
Послуги зв'язку	(142)	(135)
Оренда та комунальні послуги	(1 997)	(1 048)
Амортизація	(1 845)	(1 880)
Витрати на службові відрядження	(55)	(191)
Забезпечення відпусток	(1 378)	(981)
Інші адміністративні витрати	(42)	(621)
Разом:	(17 364)	(18 754)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.3 Витрати на збут (рядок 2150)		
Витрати на передпродажну підготовку продукції	(916)	(1 115)
Оплата праці	(5 598)	(6 312)
ЄСВ	(1 115)	(1 235)
Транспортні витрати	(28 083)	(16 091)
Маркетингові послуги, реклама	(5)	(4)
Оренда авто, витрати на ПММ	(206)	(139)
Послуги з розробки дизайну продукції	(377)	(545)
Супутні послуги при розмитненні продукції	(32)	(74)
Витрати на відрядження	(-)	(-)
Забезпечення відпусток	(638)	(586)
Інші витрати на збут	(14)	(17)
Разом:	(36 984)	(26 118)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.3 Інші операційні витрати (рядок 2180)		
Збитки від операційних курсових різниць	(10 185)	(5 839)
Сумнівні та безнадійні борги	(704)	(6)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(1)	(-)
Збитки від реалізації іноземної валюти	(116)	(291)
Собівартість реалізованих виробнич. запасів, залишкова варт.ОЗ при продажі	(4074)	(1 533)
Витрати на отримання дозволів	(1)	(17)
Нарахований ПДВ з умовного продажу	(46)	(68)
Лікарняні за рахунок підприємства	(397)	(761)
ЄСВ на лікарняні за рахунок підприємства	(158)	(295)
Вибуття запасів, що використані у негосподарській діяльності	(226)	(538)
Суми коштів, що використані у благодійних цілях	(242)	(3)
Нараховані податки та збори	(445)	(4)
Амортизація ОЗ в період простою	(918)	(-)
Оплата простою працівникам	(6 120)	(-)
ЄСВ на виплати під час простою підприємства	(1 148)	(-)
Оренда нерух. майна за час простою	(4 092)	(-)
Інші операційні витрати	(136)	(9)
Разом:	(29 009)	(9 364)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.4 Фінансові витрати (рядок 2250)		
Відсотки за кредитами та позиками	(5 927)	(2 166)
Відсотки за овердрафтами	(-)	(-)
Разом:	(5 927)	(2 166)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.5 Інші витрати (рядок 2270)		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(18 044)	(-)
Списання необоротних активів	(50)	(-)
Разом:	(18 094)	(-)

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у Звіті про фінансовий стан (Баланс)

7.1. Нематеріальні активи

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 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Придбані нематеріальні активи Товариство враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на кінець дня 31 грудня 2022 року у складі нематеріальних активів відсутні: нематеріальні активи, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження, нематеріальні активи, оформлені у заставу.

7.2. Основні засоби

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 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Основні засоби відображаються у звітності за історичною вартістю, за подальшим вирахуванням накопиченого зносу. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на кінець дня 31 грудня 2022 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.

7.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках, в тому числі		
кошти грошового покриття високоліквідні	65 159	46 978
банківські депозити	3 351	6
Гроші у касі	-	-
Разом:	68 510	46 984

Станом на 31 грудня 2022 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.

Грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

	31.12.2022	31.12.2021
Гривня	3 356	261
Долар США	12 615	2 158
Євро	52 539	44 565
Разом:	68 510	46 984

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

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Інші надходження операційної діяльності (рядок 3095):		
Повернення надлишково виданої ЗП	29	22
Відсотки від депозиту	137	63
Цільове відшкодування лікарняних ФСС	413	842
Позитивна курсова різниця операційна	-	228
Повернення не використаного авансу	-	1
Разом:	579	1 156

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Інші витрачання операційної діяльності (рядок 3190):		
Відсотки сплачені за кредитом	(279)	(2 164)
Від'ємна курсова різниця операційна	(4 383)	(5 852)
Виплати підзвітним особам, відрядження	(60)	(222)
Аліменти	(338)	(412)
Митні платежі	(16 030)	(19 598)
Плата за РКО, комісія банку	(1 239)	(361)
Благодійність, судові збори, плата за ліцензії	(98)	(20)
Продаж ОЗ	(-)	(18)
Разом:	(22 427)	(28 647)

7.4. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торгівельна дебіторська заборгованість (рядок 1125)	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців:	8 913	402
з неї довгострокова заборгованість	-	-
Резерв сумнівних боргів	(-)	(-)
Разом:	8 913	402

Сума резерву сумнівних боргів встановлюється 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. У 2022 році резерв не нараховувався та не змінювався.

Резерв сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю	
Станом на 01.01.2021	2 525
Нараховано	-
Використано	(-)
Сторновано	-
Станом на 31.12.2021	2 525
Нараховано	-
Використано	(-)
Сторновано/ Виправлення помилки (Примітка 7.8)	(2 525)
Станом на 31.12.2022	-

Інша заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155), в т.ч.:	16 310	455
Заборгованість за договором про переведення боргу	15 969	-
Короткострокові займи надані працівникам	342	225
Розрахунки з державними цільовими фондами	-	50
Митні та інші платежі, які вносяться до/ або під час митного оформлення	-	180
Резерв сумнівних боргів	(-)	(-)
Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)	62	314
Податковий кредит та інші розрахунки з ПДВ (рядок 1190)	2 758	69
Разом:	19 130	838

Дебіторська заборгованість, відображена у фінансовій звітності Товариства, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості в розрізі її класифікації за строками непогашення:

	31.12.2022		31.12.2021	
Терміни прострочення оплати	Заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	Інша заборгованість (рядок 1155)	Заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	Інша заборгованість (рядок 1155)
до 3-х місяців	8 514	-	402	230
від 3-х до 6-ти місяців	399	-	-	-
від 6-ти до 12 місяців	-	16 310	-	225
більше року	-	-	-	-
Разом:	8 913	16 310	402	455

7.5. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 Товариство має зобов'язання, щодо не виплачених кредитів та позик:

Довгострокові кредити банків (рядок 1510)	31.12.2022	31.12.2021
Довгостроковий кредит банку в національній валюті	42 871	-
Разом:	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 2022 році відсоткові ставки про кредиту складали від 12,36% до 15,95%.

Короткострокові кредити та позики	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокові позики від пов'язаних сторін в національній валюті (рядок 1600)	8 000	11 400
Короткострокові позики від пов'язаних сторін в національній валюті (поворотна фінансова допомога) (рядок 1690)	27 806	26 000
Разом:	35 806	37 400

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати за витдсотками за позиками та кредитами		
Відсотки за позикою, отриманою від пов'язаної сторони	(117)	(2 166)
Відсотки за кредитами банків	(5 810)	(-)
Разом:	(5 927)	(2 166)

Відсотки за позикою від пов'язаної сторони, складають 20% річних, та нараховуються простим методом, тобто на основі суми 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.

Поворотна фінансова допомога, надана засновниками на строк до одного року, є безвідсотковою. Строк повернення – червень – листопад 2023 року.

7.6. Забезпечення

Резерв під судові справи та потенційні штрафи

Товариство не нараховувало в 2022 році резерв під судові процеси та потенційні штрафи.

Резерв під гарантійні зобов'язання

Товариство не здійснює нарахування резерву під гарантійні зобов'язання в зв'язку з відсутністю вказаних зобов'язань, так як у контрактах з покупцями не передбачені гарантійні зобов'язання.

Забезпечення на невикористані відпустки

Розмір відрахувань у резерв на невикористані відпустки визначається Товариством виходячи із суми витрат на оплату праці працівників, що приймаються при розрахунку відпускних сум і відрахувань (зборів) на соціальне страхування та забезпечення і підлягають накопиченню.

Поточні забезпечення (рядок 1660)	Забезпечення на невикористані відпустки
Станом на 01.01.2021	3 082
Нарахування за рік	7 960
Використано протягом року	(7 131)
Станом на 31.12.2021	3 911
Нарахування за рік	8 355
Використано протягом року	(6 727)
Станом на 31.12.2022	5 539

7.7. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Торгівельна кредиторська заборгованість (рядок 1615)	22 334	11 451
Розрахунки за одержаними авансами (рядок 1635)	5 123	8 688
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690), в т.ч.:	34 376	29 720
Інша поточна кредиторська заборгованість за послуги	3 935	5 574
Заборгованість за нарахованими відсотками за позиною, наданою пов'язаною стороною	22	184
Позики в національній валюті від пов'язаних сторін	27 806	26 000
Інша кредиторська заборгованість	2 613	486
Разом:	61 833	49 859

Розшифровка зобов'язання по строкам непогашення:

Терміни прострочення оплати	31.12.2022		31.12.2021	
	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	Інші зобов'язання (рядок 1690)	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	Інші зобов'язання (рядок 1690)
до 3-х місяців	592	5 190	11 451	3 720
від 3-х до 6-ти місяців	-	-	-	-
від 6-ти до 12 місяців	21 742	29 186	-	26 000
більше року	-	-	-	-
Разом:	22 334	34 376	11 451	29 720

Заборгованість за виплатами персоналу	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом (рядок 1630)	2 239	3 145
Розрахунки за одержаними авансами (рядок 1625)	575	769
Разом:	2 814	3 914

Виплати персоналу складаються із заробітної плати, та поточних заохочувальних виплат та оплати відпусток. Товариство не має довгострокових планів виплат перед персоналом.

Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати на оплату праці (рядок 2505)	(80 704)	(92 519)
Відрахування на соціальні заходи (рядок 2510)	(17 166)	(19 644)
Разом:	(97 870)	(112 163)

7.8. Виправлення помилок та перерахунок порівняльної інформації

В Товаристві обліковується дебіторська заборгованість за довгостроковим договором від 21 червня 2015 року, термін погашення якої, за умовами договору - протягом 70 місяців з дати отримання останньої партії продукції. Остання партія продукції була відвантажена покупцю у червні 2015 року. Непогашена заборгованість склала 2 526 тисяч гривень. Конкретної дати чи графіку платежів договір не передбачає. У 2017 році сформовано резерв сумнівних боргів у сумі 2 526 тисяч гривень. Відповідно до вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», наприкінці 2019 року заборгованість була продисконтована, визначена її теперішня вартість 1 тисяча гривень та визнані збитки від дисконтування у сумі 2 525 тисяч гривень.

Відповідно до п. 7 НП(С)БО 10 поточна дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності за чистою вартістю реалізації, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів, а довгострокова дебіторська заборгованість відповідно до п. 12 цього НП(С)БО 10 відображається за теперішньою вартістю.

Товариством не проведено перекласифікації заборгованості з поточної у довгострокову, не проведено коригування резерву сумнівних боргів, через визнання доходу, з метою дотримання положення п. 12 НП(С)БО 10. В результаті станом на початок та кінець 2021 року заборгованість, з урахуванням амортизації продовжує обліковуватись у складі поточної заборгованості, сума резерву на початок і на кінець 2021 року обліковується у сумі 2 526 тисяч гривень.

Таким чином порушено п.п. 7, 12 НП(С)БО 10, в частині відображення довгострокової і поточної дебіторської заборгованості у Балансі, не відображено залишки довгострокової заборгованості у рядку 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість», одночасно завищено залишки поточної заборгованості у рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Балансу на початок періоду у сумі 1 тисяча гривень, на кінець періоду 1 тисяча гривень.

Резерв сумнівних боргів відображено у складі іншої кредиторської заборгованості, рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання» Балансу станом на 01.01.2021р та 31.12.2021р. чим завищено цю статтю на 2 524 тисяч гривень, одночасно занижено рядок 1420 «Нерозподілений прибуток» на початок та кінець 2021 року на 2 525 тисяч гривень. Недотримання вимог НП(С)БО щодо оцінки активів спричинило суттєве викривлення Балансу, у зв'язку з чим думка аудитора щодо фінансової звітності за 2021 рік була модифікована щодо цього питання.

Згідно з висновками Звіту незалежного аудитора при проведенні аудиту фінансової звітності за 2021 рік Товариство проводить коригувальні записи та вносить відповідні зміни, з метою коригування вступних залишків у фінансовій звітності за 2022 рік по зазначених вище статтях Балансу, а також з метою відображення інформації про коригування прибутку у рядку 4010 Звіту про власний капітал за 2022 рік, де відповідно до НП(С)БО, здійснюється коригування сальдо нерозподіленого прибутку (обороті за рахунком 44) на початок звітного року у випадку, коли в попередніх роках під час складання фінзвітності допущені помилки.

Звіт про фінансовий стан

	31.12.2021
Нерозподілений прибуток збільшився на	+2 525
<i>Показники, що вплинули на нерозподілений прибуток</i>	
Інші поточні зобов'язання зменшились на	-2 524
Довгострокова дебіторська заборгованість збільшилась на	+1

8. Витрати з податку на прибуток

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Оподаткування здійснюється у відповідності до Податкового кодексу (із змінами та доповненнями). У 2022 та 2021 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із суми оподатковуваних доходів за вирахуванням оподатковуваних витрат за ставкою у розмірі 18%, інформації щодо зміни ставки у осяйному майбутньому на дату звітності не має.

Основні складові витрат з податку на прибуток у звітах про фінансові результати були представлені таким чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.1 Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)		
Витрати з поточного податку на прибуток	(8 643)	(4 141)
Витрати/ (дохід) з відстроченого податку на прибуток	-	-
Витрати/ (дохід) з податку на прибуток:	(8 643)	(4 141)

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на діючу ставку податку на прибуток, та витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлене таким чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	48 015	23 008
Очікувані (витрати)/ дохід з податку на прибуток за діючою ставкою податку у розмірі 18%	8 643	4 141
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподаткованого прибутку	-	-
Витрати/ (дохід) з податку на прибуток	(8 643)	(4 141)

9. Податки

Поточна заборгованість за податками включає:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
9.1 Дебіторська заборгованість за податками (рядок 1135)		
Розрахунки по інших податках	-	-
Податок на додану вартість до відшкодування	15 787	9 127
Розрахунки з податку на прибуток (рядок 1136)	-	-
Разом:	15 787	9 127

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
9.2 Поточні податки до сплати (рядок 1620)		
Податок на прибуток (рядок 1621)	(4 624)	(121)
Податок з доходів фізичних осіб	(495)	(680)
Військовий збір	(38)	(56)
Інші податки	(78)	(2)
Разом:	(5 235)	(859)

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022 та у 2021 роках - 20%.

10. Умовні активи та зобов'язання

Податкові ризики

Українська система оподаткування є відносно новою і для неї характерні наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, а також тлумачення офіційних органів і судові рішення, які часто є нечіткими, суперечать один одному і мають різне трактування з боку різних податкових органів. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною фіскальними службами які входять в структуру Державної податкової служби і Міністерства фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних державних контролюючих органів України (включаючи Державну податкову службу, що здійснює жорсткий контроль над податковими деклараціями та платежами), які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що він виконав усі вимоги існуючого податкового законодавства, виходячи з вимог та тлумачень офіційних органів і судових рішень. Однак не може бути впевненості в тому, що податкові органи не матимуть іншої думки щодо виконання Товариством вимог існуючого податкового законодавства і не застосують штрафні санкції.

Судові справи

Під час господарської діяльності Товариство бере участь у судових процесах.

На даний час триває розгляд справи де Товариство є позивачем проти ГУ ДПС у Харківській обл. по справі 520/5967/22 з вимогою визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення рішення Головного управління ДПС у Харківській області від 15 грудня 2021 року № 00298160704 про збільшення суми грошового зобов'язання за платежем податок на прибуток підприємств на загальну суму 1 562 тисячі гривень, в тому числі, збільшення податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств на суму 1 302 тисячі гривень та штрафних санкцій на суму 260 тисяч гривень, рішення Головного управління ДПС у Харківській області від 15 грудня 2021 року № 00298180704 про зменшення розміру від'ємного значення суми податку на додану вартість на суму 377 тисяч гривень, рішення Головного управління ДПС у Харківській області від 15 грудня 2021 року № 00298170704 про застосування штрафних санкцій у сумі 65 тисяч гривень.

20 березня 2023 року оприлюднено рішення Харківського окружного адміністративного суду Адміністративний позов Товариства до Головного управління ДПС у Харківській області про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень - задовольнити. Наразі триває апеляційне оскарження.

На думку управлінського персоналу Товариства, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства.

11. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони – особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. Перелік пов'язаних сторін визначається з урахуванням характеру відносин між сторонами, а не лише юридичної форми (згідно з принципом «превалювання сутності над формою»).

Пов'язаними особами Товариства визначені: власники (учасники) Товариства; компанії пов'язані з кінцевим бенефіціаром.

Провідний управлінський персонал представлений в особі Директора, який має повноваження та є відповідальним за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року були такими:

	Власники (учасники) Товариства	Компанії, пов'язані з кінцевим бенефіціаром
Торгова дебіторська заборгованість	-	453
Інша кредиторська заборгованість (за орендою)	-	3 465
Кредиторська заборгованість з поворотної допомоги	27 806	-
Кредиторська заборгованість за позиками	8 000	-
Кредиторська заборгованість за відсотками за позиками	22	-
Кредиторська заборгованість з заробітної плати управлінському персоналу	3	-

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року були такими:

	Власники (учасники) Товариства	Компанії, пов'язані з кінцевим бенефіціаром
Торгова дебіторська заборгованість	-	-
Інша кредиторська заборгованість (за орендою)	-	2 897
Кредиторська заборгованість з поворотної допомоги	26 000	-
Кредиторська заборгованість за позиками	11 400	-
Кредиторська заборгованість за відсотками за позиками	184	-
Кредиторська заборгованість з заробітної плати управлінському персоналу	61	-

Протягом 2022 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

	Власники (учасники) Товариства	Компанії, пов'язані з кінцевим бенефіціаром
Продаж товарів, робіт, послуг	-	128
Продаж основних засобів (поліпшення)	-	3 730
Придбання товарів, робіт, послуг	-	29 243
Придбання основних засобів	-	-
Отримана поворотна фінансова допомога	55 900	300
Отримані позики	8 000	-
Відсотки за позиками	117	-
Заробітна плата управлінському персоналу	376	-

Протягом 2021 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

	Власники (учасники) Товариства	Компанії, пов'язані з кінцевим бенефіціаром
Продаж товарів, робіт, послуг	-	14
Продаж основних засобів (поліпшення)	-	-
Придбання товарів, робіт, послуг	-	23 005
Придбання основних засобів	-	59
Отримана поворотна фінансова допомога	32 000	-
Отримані позики	-	-
Відсотки за позиками	2 166	-
Заробітна плата управлінському персоналу	2 017	-

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.

Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Товариства

До складу провідного управлінського персоналу Товариства відноситься директор Товариства. Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року складала 376 тисяч гривень (за 2021 рік: 2 017 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року залишки по зобов'язанням Товариства перед провідним управлінським персоналом складають 3 тисячі гривень (на 31 грудня 2021 року: 61 тисяча гривень).

12. Управління ризиками

Загальна політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу найбільш суттєвих ризиків, яких зазнає Товариство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження належних засобів контролю з метою запобігання негативним наслідкам, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та

системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

При управлінні кредитним ризиком, що стосується дебіторської заборгованості, управлінський персонал Товариства значною мірою покладається на власний розсуд при виборі кінцевих клієнтів і моніторинг їх кредитоспроможності. Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку.

Кредитний ризик Товариства, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, дорівнює балансовій вартості відповідних активів на звітну дату. Інвестиції тимчасово вільних грошових коштів здійснюються лише за рішенням управлінського персоналу Товариства та тільки з ухваленими банками в межах встановлених лімітів. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків, і у такий спосіб, зменшують фінансові збитки, що можуть виникнути у результаті потенційного дефолту банківської установи.

Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості відповідного фінансового активу.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 7.4)	8 913	402
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 7.4)	16 310	455
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 7.3), в т.ч.:	68 510	46 984
- поточні рахунки	65 159	46 978
- банківські депозити	3 351	6
Разом:	93 733	47 841

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

Ризик ліквідності

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Задачею Товариства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення банківських кредитів.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Управлінський персонал Товариства постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Товариства носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

Станом на 31.12.2022	до 3 міс	від 3 до 12 міс	від 1 року	Разом
Довгострокові кредити банків	-	-	42 871	42 871
Короткострокові кредити банків	-	8 000	-	8 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 365	19 969	-	22 334
Інші поточні зобов'язання	4 263	30 113	-	34 376
Разом:	6 628	58 082	42 871	107 581

Станом на 31.12.2021	до 3 міс	від 3 до 12 міс	від 1 року	Разом
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	11 400	-	11 400
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11 451	-	-	11 451
Інші поточні зобов'язання	3 720	26 000	-	29 720
Разом:	15 171	37 400	-	52 571

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик Товариства високий, оскільки вона має значний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме експортні та імпорتنі операції. Ці операції мають суттєвий вплив на діяльність Товариства.

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 справедливую вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років 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.

13. Події після звітної дати

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Керівництво Товариства не має жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військове вторгнення на територію України. 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. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво Товариства контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці 2.3 «Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому».

Крім наведених вище, 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.

14. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства за 2022 рік, була затверджена до випуску Директором Товариства 17 березня 2023 року.

Директор
Головний бухгалтер



Сітенко І.О.

Фарига О.П.

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

44 (сорок чотирьох) аркуш(а/ів)

Ключовий партнер
ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП»

О. Шейченко Шейченко О.О.

