

Примітки до фінансової звітності

1 Сфера діяльності

1.1 Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРТЕХІНВЕСТ» (далі – «Компанія») зареєстровано в м. Дніпро, Україна 06.12.2011 року, номер запису про реєстрацію: 1 224 102 0000 053633.

Юридична адреса: 49040, Україна, м. Дніпро, вул. Мукаша Салакунова, буд. 25, оф.6

Основна діяльність Компанії пов'язана із оптовою торгівлею сільськогосподарськими машинами й устаткуванням.

Середня кількість працівників компанії станом на 31 грудня 2023 р. становить 91 особа, станом на 31 грудня 2022 р. – 92 особи.

Статутний капітал Компанії складає: 20000,00 грн. (Двадцять тисяч гривень 00 копійок).

Учасниками Компанії є:

- Півень Олексій Олександрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2784514196, якому належить 0,5 часток, що складає 50% Статутного капіталу Товариства та становить 10000грн. (десять тисяч гривень 00 копійок);
- Сідоров Юрій Анатолійович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2634911654, якому належить 0,5 часток, що складає 50% Статутного капіталу Товариства та становить 10000грн. (десять тисяч гривень 00 копійок)

Кінцеві бенефіціарні власники – громадяни України Півень Олексій Олександрович, Сідоров Юрій Анатолійович

1.2 Бізнес середовище

Вітчизняний ринок сільськогосподарської техніки є невід'ємною складовою ефективного механізму забезпечення конкурентоспроможного розвитку АПК, продовольчої безпеки. В даний час незважаючи на повномасштабне вторгнення росії в Україну, ринок торгівлі сільгосптехнікою продовжує розвиватися досить високими темпами. Протягом останніх років сільське господарство стало інноваційною галуззю, яка базується на застосуванні високих технологій, досконалої і надійної техніки. Постійне поліпшення технологічних процесів виробництва сільськогосподарської продукції завдяки застосуванню сучасних засобів механізації дають можливість аграріям підвищувати конкурентоспроможність своєї продукції, забезпечувати ефективніше використання ресурсів (насіння, добрив, палива тощо), поліпшувати родючість ґрунту, підвищувати прибутковість сільгоспбізнесу. Основними вимогами українських аграріїв до агрегатів було і залишається поєднання ціни, надійності і технологічності.

Поштовх інтенсивному розвитку вітчизняного аграрного ринку сучасного сільськогосподарського забезпечення виробництва, дав процес утворення в Україні агрохолдингів, для яких ведення сільського господарства є бізнесом, а застосування новітньої сільгосптехніки та інноваційних технологій забезпечує ефективніше використання ресурсів, підвищує прибутковість сільгоспбізнесу. Прихід на ринок впливових гравців, які мають у своєму розпорядженні значні фінансові ресурси, посприяв зростанню попиту на високотехнічну та високопродуктивну техніку

іноземного виробництва. Так, усі великі агрохолдинги переважно використовують імпорتنу техніку, технологічний рівень якої суттєво перевищує вітчизняні аналоги.

Українська компанія ТОВ "ІНТЕРТЕХІНВЕСТ" стала надійним постачальником сільгосптехніки в Україні.

Одним із головних завдань компанії є об'єднання інтересів виробників сільськогосподарської техніки та аграріїв, щоб забезпечити ефективну роботу у сільському господарстві. Компанія відома своїми високоякісними продуктами, конкурентними цінами, широким спектром оригінальних запчастин і надійною сервісною підтримкою.

ТОВ "ІНТЕРТЕХІНВЕСТ" має довгострокові партнерські відносини з провідними зарубіжними та вітчизняними виробниками сільськогосподарської техніки, зокрема CLAAS, LEMKEN, MASCHIO GASPARD, RAUCH, ELVORTI та інші. Ці бренди відомі своєю надійністю, інноваційними рішеннями та високою якістю своєї продукції.

Останні роки, для аграрного бізнесу України були не найкращими. Ситуація з пандемією, земельною реформою, військовими діями, призвели до зниження реалізації в цілому. Та компанія «Інтертехінвест» не знизила показники продажу, а тільки збільшила обсяги реалізації. У відмінності від конкурентів, компанія стала надавати більш вигідні умови для покупців: зниження частини попередньої оплати за техніку, за умовами договору оплату за товар можна розділити на декілька платежів, підписуються додаткові угоди на відстрочку платежу. Це дало можливість компанії більш впевнено зарекомендувати себе на ринку сільгосптехніки як надійний постачальник. В той час коли інші дилери повертають техніку назад.

Українські аграрії сьогодні звертають увагу на сучасні та якісні технології, відтак компанія «Інтертехінвест» підлаштовується під їхні потреби та пропонує якісну та технологічну техніку.

Компанія ІНТЕРТЕХІНВЕСТ – це надійний партнер для сільськогосподарських підприємств. Завдяки нашому досвіду та експертності в галузі фінансування сільського господарства, ми розуміємо усі виклики та потреби, з якими стикаються аграрії. Наша компанія співпрацює з широкою мережею фінансових організацій, що дозволяє нам запропонувати найкращі умови фінансування для наших клієнтів. Ми розуміємо, наскільки важливо мати доступ до сучасної техніки та ресурсів для досягнення максимальної продуктивності. Тому ми пропонуємо індивідуальний підхід до кожного клієнта, допомагаючи вибрати оптимальний вид фінансування – чи то через кредитування, чи лізинг.

Одним з основних напрямків діяльності, що відіграє велику роль, є обслуговування сільського господарства, а саме послуги з ремонту та забезпечення запасними частинами. Сервісна служба компанії ТОВ «ІНТЕРТЕХІНВЕСТ» забезпечує своїх клієнтів гарантійним і післягарантійним супроводом, проводить діагностику і дефектовку будь-якої сільськогосподарської техніки. Якісний сервіс, кваліфіковані консультації, наявність матеріально-технічної бази та обладнані сервісні автомобілі дозволяють індивідуально працювати з кожним партнером.

У ТОВ «ІНТЕРТЕХІНВЕСТ» зібрана потужна команда професіоналів, що говорить про всю відповідальність в справі здійснення ремонту та обслуговування сільгосптехніки. Технічний потенціал нашого колективу підтримується постійним навчанням. Сервісні інженери і механіки, які пройшли навчання на базі заводів - виробників в Україні та за кордоном, забезпечують всебічну допомогу в обслуговуванні техніки, проводять кваліфіковану діагностику техніки і навчання персоналу.

Наші фахівці виїжджають до замовника для виконання як регламентного, так і аварійного ремонту техніки, також проводять сервісні роботи в польових умовах. У разі виявлення дефекту після придбання техніки, інженери не залишають сільськогосподарників наодинці зі своєю проблемою і завжди надають кваліфіковану консультацію.

Фахівці нашої сервісної служби забезпечені транспортом і цілодобовим мобільним зв'язком. Є служба логістики, доставки запасних частин і комплектуючих для будь-якої техніки. Крім цього, великий запас запасних частин і устаткування на нашому складі дозволяють нам оперативно і

якісно вирішувати практично будь-які завдання, які ставить клієнт. Діяльність товариства охоплює майже всі регіони України.

ТОВ «Інтертехінвест» має сильну управлінську команду, яка комплексно підходить до управління ризиками, що дає змогу ефективніше використовувати ресурси, покращувати результати роботи підприємства та гарантувати її безпеку від впливу ризиків. Проводиться необхідна низка заходів для здійснення функцій управління – створення умов для забезпечення подальшого стабільного функціонування підприємства; вибір прийняттого рівня ризику; успішне управління ризиковими ситуаціями, які виникають. Отже, винесення правильного рішення, вивчення можливих втрат та їх величини виступає основою запобігання ризику. Від цього залежить фінансовий стан підприємства.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичних сферах.

Керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

2 Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні"» від 08.11.2023 № 3429-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб.

Керівництво Компанії не володіє інформацією про намір ліквідувати Компанію, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Компанії та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

3 Фінансова звітність

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (№996-XIV), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надана в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показниках статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2023 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (форма №5), Додаток №5;
- Звіт «Інформація за сегментами» за 2023 рік (форма № 6), Додаток №6.

Фінансова звітність складена в національній валюті України.

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень.

4 Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Компанії складена з наступними принципами облікової політики.

Організація бухгалтерського обліку

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухгалтерський облік), встановити з 1 січня 2018 року у ТОВ «ІНТЕРТЕХІНВЕСТ» такі засади організації бухгалтерського обліку:

1.1. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фінансування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну покладається на директора підприємства. Ведення бухгалтерського обліку та оподаткування покладається на бухгалтерію підприємства, яку очолює головний бухгалтер.

1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

2. Права і обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом, та затвердженими посадовими інструкціями.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової, податкової та статистичної звітності;

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, з використанням для узагальнення інформації про витрати підприємства рахунків класу 8 «Витрати за елементами» та 9 «Витрати діяльності» ;

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачами та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства.

2.2. Фахівцям відділів та підрозділів неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності. У випадках якщо документ, підписаний таким фахівцем, складений з порушенням законодавчих і нормативних вимог, або взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування фінансових санкцій до підприємства, то питання про відповідальність фахівця розглядати на робочому засіданні дирекції товариства.

З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів наказом керівника підприємства встановлюється графік документообороту, в якому вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передача в обробку, архів. (додаток 4 до наказу)

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах згідно з переліком, наведеним у додатку до цього наказу (крім платіжних доручень).

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1. цього наказу.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера вищезазначені (див.п.2.1. цього наказу) обов'язки та відповідальність покладаються на його заступника.

2.3.2. Відповідальність інших працівників бухгалтерії регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

3. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій (додаток 1 до наказу).

3.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями.

4. Установити порядок організації і проведення інвентаризації (додаток 2 до наказу).

4.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій законодавчим актам та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

5. Установити порядок організації та відправлення працівників у відрядження (додаток 3 до наказу).

6. Обов'язок щодо складання фінансової та іншої звітності на вимогу власників, та інших органів покласти на головного бухгалтера.

II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С Підприємство-Управління торговим підприємством для України.

Відповідальність за відповідність реєстру обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які містять відомості про господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення.. Всі первинні документи складаються державною мовою. Складені документи на іноземній мові повинні мати переклад державною мовою. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені

облікові документи. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа
- дату складання
- назву підприємства, від імені якого складено документ
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції

У тексті та цифрових даних первинних документів підчистки і необумовлені виправлення не допускаються. Помилки в документах, які створені ручним способом виправляються коректурним способом, відповідно до якого неправильний текст або цифри закреслюються і над закресленим надписується правильний текст або цифри. Закреслення здійснюється однією рисою так, щоб можна було прочитати виправлене.

Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці первинні документи.

Якщо на дату балансу первинні документи відсутні, то витрати потрібно відобразити в відповідному періоді на підставі бухгалтерської довідки.

2. Надати право підпису довіреностей на отримання та видачу товарно-матеріальних цінностей, укладання угод згідно дод. №5 до наказу.

3. Застосувати робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядків, прийнявши за основу План рахунків бухгалтерському обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарчих операцій підприємств та організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001р №186.

4. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, ком пакт-диски). Строки зберігання встановлюються відповідно до законодавства.

5. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів, зокрема Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994р №69:

5.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан проводити перед складанням річної фінансової звітності підприємства у період з 15 листопада до 30 грудня в обов'язковому порядку.

5.2. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання та введення основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

1. Голова комісії виконавчий директор
2. Члени комісії : -менеджер з постачання
 - бухгалтер
 - Інженер з організації експлуатації та ремонту
 - бухгалтер

5.3. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією №69.

5.4. Виявлені при інвентаризації розбіжності між фактичною наявністю активів і зобов'язань і даними бухгалтерського обліку регулюються в такому порядку:

-основні засоби, нематеріальні активи, які виявлені в лишках, підлягають оприбуткуванню зі збільшенням доходів майбутніх періодів

-грошові кошти, та їх еквіваленти, інші оборотні матеріальні цінності, які виявлені в лишках, підлягають оприбуткуванню зі збільшенням доходів звітного періоду

-нестача товарів у межах установлених норм природного убутку, виявлена під час інвентаризації, списуються за розпорядженням керівника підприємства на витрати.

-нестача цінностей понад норми природного убутку, а також втрати від псування цінностей списуються з балансу та відносяться на рахунок винних осіб у розмірі, визначеному відповідно до законодавства, у разі якщо винні особи не встановлені, вони зараховуються на позабалансовий рахунок до моменту встановлення винних осіб або закриття справи згідно із законодавством.

-взаємний залік лишків та нестач внаслідок пересортиці допускається тільки щодо запасів однакового найменування і в тотожній кількості за умови, що лишки і нестачі утворились за один і той самий період, що інвентаризується, та в одній і тій самій матеріально відповідальній особі.

-у разі взаємозаліку нестач і лишків внаслідок пересортиці, коли вартість запасів, що виявились у нестачі, більше вартості запасів, що виявились у надлишку, різниця вартості повинна бути віднесена на винних осіб.

-якщо особи, винні в пересортиці, не встановлені, то сумові різниці розглядаються як нестачі цінностей понад норми природного убутку з віднесенням їх до складу витрат, за такими сумовими різницями в протоколах інвентаризаційної комісії повинні бути наведені причини, з яких різниці не можуть бути віднесені на винних осіб.

-перевищення вартості запасів, що виявились у лишку, порівняно з вартістю запасів, що виявились у нестачі внаслідок пересортиці, відноситься на збільшення даних обліку відповідних запасів та доходів.

6. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 100,00грн.

7. Фінансова звітність по підприємству складається згідно національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року №39, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 15 березня 2000 за №161/4382 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2011 року №25) (із змінами).

III. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій

1. Основні засоби

1. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

1.1 Група 1 – земельні ділянки;

1.2 Група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом;

1.3. Група 3 – будівлі, споруди, передавальні пристрої;

1.4. Група 4 – машини та обладнання;

1.5. Група 5 – транспортні засоби;

1.6. Група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі);

1.7. Група 7 – тварини;

1.8. Група 8 – багаторічні насадження;

1.9. Група 9 – інші основні засоби.

2. Інші необоротні матеріальні активи:

2.1. Бібліотечні фонди;

2.2. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

2.3. Тимчасові (не титульні) споруди;

2.4. Природні ресурси;

2.5. Інвентарна тара;

2.6. Предмети прокату;

2.7. Інші необоротні матеріальні активи.

3. Незавершені капітальні інвестиції

3.1. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує **20000,00 гривень**.

3.2. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує **20000,00 гривень**.

3.3. Об'єкт основних засобів визначається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічної вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

3.4. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

3.5. Амортизацію основних засобів здійснювати прямолінійним методом, інших необоротних матеріальних активів – у розмірі 50% їх вартості в першому місяці використання об'єкта із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, але не менше строків вказаних в ПКУ ст. 145.1. зокрема. Ліквідаційну вартість основних засобів визначати на рівні 10% від їх первинної вартості.

3.6. Витрати по ремонту основних засобів, що виконуються для підтримки об'єкта в робочому стані і отримання первинної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включати до складу витрат періоду.

Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкту (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція і т.д.), які приведуть до збільшення майбутніх економічних вигод, очікуваних від використання об'єкта, згідно п.14 НП(С)БО 7 відносити на збільшення первинної вартості основного засобу після введення в експлуатацію.

4. Нематеріальні активи

4.1. Облік нематеріальних активів вести по кожному об'єкту нематеріальних активів.

4.2. Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

1. Права користування майном
2. Права на знаки для товарів і послуг
3. Права на об'єкти промислової власності
4. Авторські та суміжні з ними права
5. Інші нематеріальні активи.

4.3. Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена. Первісну вартість нематеріального активу формувати згідно п. 11-17 НП(С)БО 8.

4.4. Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має:

- Намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- Можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- Інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

4.5. Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду,

протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

4.6. Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- Витрати на дослідження;
- Витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- Витрати на рекламу та просування товару на ринку;
- Витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- Витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань.

4.7. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку її корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

4.8. При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід урахувати:

- Строки корисного використання подібних активів;
- Моральний знос, що передбачається;
- Правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

4.9. Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

4.10. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

4.11. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

4.12. Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

5. Запаси.

5.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

5.2. Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічної вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

5.3. Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначити по собівартості запасів згідно з НП (С)БО 9, яка складається:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків
- суми ввізного мита
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів .

5.4. Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості. Датою оприбуткування в бухгалтерському обліку запасів є дата видаткової накладної або ВМД. Імпортні запаси оприбутковуються по інвойсу.

5.5. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

5.6. Запаси які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бух обліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

5.7. Активи вартістю менше 6000,00 гривень та терміном служби більше року визнаються малоцінними швидкозношуваними предметами (МШП). Облік МШП ведеться по кожному найменуванню в кількісному і сумовому вимірі. В момент введення в експлуатацію балансова вартість МШП списується на витрати періоду. МШП в експлуатації враховуються за балансом в розрізі місць їх експлуатації та співробітників, які використовують такі МШП у своїй діяльності.

5.8. Списання МШП проводиться за результатами інвентаризації (річної, або при зміні матеріально-відповідальних осіб), а також після складання акта вибуття постійно діючої інвентаризаційної комісії.

5.9. З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтеру посилити контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення проставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

6. Дебіторська заборгованість

6.1. Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує імовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

6.2. Величину сумнівних боргів визначати, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

6.3. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

6.4. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

6.5. Безнадійною вважати поточну дебіторську заборгованість, щодо якої з'явилась упевненість в її неповерненні боржником або по якій закінчився термін позовної давності.

7. Зобов'язання

7.1. Зобов'язання (зобов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

7.2. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визначене зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

7.3. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

7.4. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

7.5. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

8. Дохід.

8.1. Дохід від реалізації продукції (товарі, інших активів) визнається в разі наявності 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 може бути достовірно визначена

-є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

8.2. Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією, які є подібними за призначенням та мають однакову справедливу вартість.

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

8.4. Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

8.5. Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається, а зазначені витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

8.6. Визнаний дохід від реалізації продукції не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства згідно з 10 стандартом НСБО.

8.7. Сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню підприємством, зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів.

9. Витрати.

9.1. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійсненні.

9.2. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Документи, отримані з запізненням, в бухгалтерському обліку проводимо в періоді отримання без коригування фінансової звітності, в податковому обліку подається уточнююча декларація.

9.3. До складу витрат відносяться:

-собівартість реалізованої продукції

-матеріальні витрати (це вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, допоміжні та інші матеріали, які можуть бути конкретно віднесені до об'єкта витрат)

-прямі витрати на оплату праці

-інші прямі витрати (це соціальні заходи, амортизація

-адміністративні витрати (це організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати, витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона), юридичні, аудиторські послуги, з оцінки майна, витрати на зв'язок, витрати на врегулювання спорів в суді, податки, збори, плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти)

-витрати на збут (це оплата праці та комісійні винагороди продавцям та працівникам підрозділів, що забезпечують збут, витрати на маркетинг, витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом, витрати на утримання основних засобів, пов'язаних зі збутом продукції, витрати на транспортування товарів, транспортно-експедиційні, витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування, інші витрати, пов'язані зі збутом товарів)

-інші операційні витрати (витрати на дослідження та розробки, собівартість реалізованих виробничих запасів, сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву

сумнівних боргів, втрати від операційної курсової різниці, нестачі й втрати від псування цінностей, визнані штрафи, пені, неустойки, інші)

10. Вплив змін валютних курсів

10.1 Операції в іноземній валюті під час визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції

10.2 Сума попередньої оплати надана у рахунок платежів для придбання активів перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати сплати авансу. У разі здійснення авансових платежів частинами вартість одержаних активів визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів

10.3 Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

11. Інші активи та зобов'язання

11.1. Класифікацію затрат на виробництво проводити згідно з НП (С)БО 16. Витрати не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Класифікацію адміністративних витрат і витрат на збут здійснювати згідно з НП (С)БО 16.

11.2. По кожному контрагенту вести облік розрахунків у рамках договорів в розрізі документів (рахунків, накладних, актів виконаних робіт, специфікацій).

11.3. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Підприємство проводить по методу балансової вартості.

11.4. Визначити наступні критерії суттєвості:

№ з/п	Господарські операції	Граничні значення (у % до бази)	База визначення кількісного критерію суттєвості операції
1	2	3	4
1	Госпоперації, пов'язані зі змінами в складі: – активів	2%	Вартість усіх активів
	– зобов'язань	2%	Вартість усіх зобов'язань
	– власного капіталу	2%	Вартість власного капіталу

2	Проведення переоцінки залишкової вартості необоротних активів, визнання втрати корисності (відновлення корисності) необоротних активів, якщо їх справедлива вартість суттєво відрізняється від залишкової вартості	5%	Справедлива вартість необоротного активу
3	Визнання витрат при обміні подібними активами, якщо балансова вартість переданого активу суттєво перевищує його справедливую вартість	5%	Справедлива вартість переданого активу
4	Госпоперації щодо доходів і витрат	1%	Сума чистого прибутку (збитку)
		0,1 %	Загальна сума доходів
		0,1 %	Загальна сума витрат
5	Інші господарські операції та події	1%	Об'єкт обліку (активи, зобов'язання, капітал, доходи, витрати)

11.4. Подавати фінансову звітність за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419.

11.5. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до ст.115 Кодексу закону про працю та ст. 24 Закону України «Про оплату праці» .

11.6. Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

12. Заключні положення

12.1. Загальний контроль за виконанням вимог Положення залишаю за собою.

12.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення покладається на головного бухгалтера Підприємства.

12.3. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням, перевагу мають норми законодавства.

5 Основні засоби (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан)

Наведена таблиця відображає рух основних засобів:

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Разом
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість								
На 31 грудня 2022	0	4365	1806	20501	364		1144	28180
Надходження		170	243	3054			259	3726
Вибуття		(0)	18	60			-	(78)
На 31 грудня 2023	0	4535	2031	23495	364		1403	31828
Накопичений знос								
На 31 грудня 2022	0	(999)	(1237)	(9478)	(232)	()	(555)	(12501)
Нарахований знос за рік		(34)	(154)	(2391)	()	()	(130)	(2709)
Вибуття		0	18	60				78
На 31 грудня 2023	0	(1033)	(1373)	(11809)	(232)	()	(685)	(15132)
Залишкова вартість								
На 31 грудня 2022	0	3366	569	11023	132		589	15679
На 31 грудня 2023	0	3502	658	11686	132		718	16696

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що знаходяться в експлуатації складає 4 387 ГРН'000 та 3 278 ГРН'000 станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відповідно.

Первісна вартість основних засобів, що знаходяться на невідконтрольованих територіях станом на 31 грудня 2023 року становить 13515 ГРН'000

6 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005 Звіту про фінансовий стан)

Капітальні інвестиції представлені наступним чином:

	За рік	На 31 грудня 2023	На 31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Придбання основних засобів	3450	5618	5618

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Виготовлення та модернізація основних засобів	17	66	66
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	259	33	33
Усього: Незавершені капітальні інвестиції	3726	5717	5717

7 Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

Запаси представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2023 ГРН'000	На 31 грудня 2022 ГРН'000
Сировина та матеріали		
Будівельні матеріали	28	25
Паливо	131	98
Запасні частини	41	
Малоцінні та швидкозношені предмети	895	40
Тара й тарні матеріали	1	1
Товари	241575	94309
Інші матеріали	165	72
Усього: Запаси	242836	94545

Первісна вартість запасів, що знаходяться на непідконтрольних територіях станом на 31 грудня 2023року становить 51598 ГРН'000

8 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1155 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	На 31 грудня 2023 ГРН'000	На 31 грудня 2022 ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	12584	8022
Аванси постачальникам	12263	9136
Фінансова допомога видана		250
Інша дебіторська заборгованість	12	
Усього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	24859	17408

9 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан)

Податки до відшкодування та передоплати представлені нижче:

	На 31 грудня 2023	На 31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
Передоплата по ПДВ	10221	3
Передоплата по ПДФО	6	
Передоплата по військовому збору	1	
Передоплата по податку на нерухомість	3	3
Усього: Податки до відшкодування та передоплати	10231	6

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

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2023	На 31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку	21030	7649
Грошові кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	2	
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	21032	7649

11 Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2023	На 31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати майбутніх періодів	436	49
Усього: Витрати майбутніх періодів	436	49

12 Інші оборотні активи (рядок 1190 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2023	На 31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
Податкові зобов'язання	7438	11506
Податкові зобов'язання непідтверджені	87	70
Податковий кредит непідтверджений	5277	465
Усього: Інші оборотні активи	12802	12041

13 Зареєстрований статутний капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Компанія має юридичний статус товариства з обмеженою відповідальністю, її засновники представлені наступним чином:

	Частка власності %	На 31 грудня 2023 ГРН'000	На 31 грудня 2022 ГРН'000
Громадянин України Півень Олексій Олександрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2784514196	50	10	10
Сідоров Юрій Анатолійович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2634911654	50	10	10
Усього: Вкладений капітал	100	20	20

14 Торговельна та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635, 1690 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2023 ГРН'000	На 31 грудня 2022 ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	89716	49281
Забогованість з податку доходів фізичних осіб		37
Забогованість з податку землю	8	7
Заборгованість з податку на прибуток	435	1301
Забогованість з військового збору		3
Аванси отримані	71382	69073
Фінансова допомога отримана		700
Податковий кредит	1200	986
Транспортний податок		6
Інша забогованість	51	29
Усього: Торговельна та інша кредиторська заборгованість	162792	121423

15 Дохід (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Дохід від реалізації товарів	777191	303334
Дохід від реалізації робіт і послуг	19907	6259
Усього: Дохід	797098	309593

16 Собівартість (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

Собівартість готової продукції, товарів, робіт і послуг мала наступний вигляд:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Собівартість реалізованих товарів	662829	248705
Собівартість реалізованих робіт і послуг		
Усього: Собівартість наданих послуг	662829	248705

17 Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Амортизація	557	677
Зарплата та соціальні відрахування	2918	2129
Витрати на утримання ОЗ	515	558
Оренда ОЗ	54	63
Менеджерське, інше професійне навчання, послуги навчання і розвитку та інше	29	
Ліцензії, обслуговування та супровід ПЗ	50	23
Зв'язок (інтернет, домен, хостинг, телекомунікаційні послуги та поштові витрати)	241	242
Інформаційно-консультаційні послуги	173	105
Оцінка майна	54	
Послуги банку, РКО	3202	1393
Страхування майна	120	20
Витрати на відрядження персоналу	367	44
Господарські витрати	90	82
Канцелярські витрати та витратні матеріали для оргтехніки	32	79
Юридичні та нотаріальні послуги	271	161
Податки та збори	99	105
Послуги торгівельно-промислової палати	8	
Інші витрати	13	5
Усього: Адміністративні витрати	8793	5686

18 Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

Витрати на збут розкриваються наступним чином:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Амортизація	2152	2436
Оренда ОЗ	1569	1375
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги	371	292

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Витрати передпродажну підготовку, гарантійне обслуговування та гарантійні ремонти	6400	3683
Зарплата та соціальні відрахування	32890	20082
Витрати на утримання ОЗ пов'язаних з реалізацією	6235	3899
Витрати на охорону праці	180	76
Посередницькі послуги по реалізації товару	2451	2263
Страхування	580	529
Витрати на відрядження персоналу	1133	858
Комунальні витрати	243	137
Транспортні послуги сторонніх організацій	2635	1391
Зовнішня реклама	557	145
Інші витрати	149	120
Усього: Витрати на збут	57545	37286

19 Інші операційні доходи (рядки 2120 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи розкриваються наступним чином:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Дохід від курсових різниць	10300	10355
Дохід від визнаних штрафів	120	-
Інші доходи	96	34
Усього: Інші операційні доходи	10533	10389

20 Інші операційні витрати (рядки 2180 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати розкриваються наступним чином:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Витрати від визнаних штрафів	71	15
Податки та збори	15	16
Збиток від курсових різниць	15255	11559
Нецільова матеріальна допомога працівникам	42	3
Лікарняні та соціальні відрахування за рахунок компанії	45	66
Інші операційні витрати	-	7
Усього: Інші операційні витрати	15428	11666
Разом: Інші операційні доходи /(витрати), чисті	()	()

21 Оподаткування (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2023 ГРН'000	На 31 грудня 2022 ГРН'000
Поточний податок на прибуток	(10937)	(2819)
Усього: Витрати (дохід) з податку на прибуток	(10937)	(2819)

22 Пов'язані сторони

З метою цих фінансових звітів, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами з Півень Олексій Олександрович та Сідоров Юрій Анатолійович

	Позики отримані ГРН'000
На 31 грудня 2022	700
На 31 грудня 2023	-

Нараховано винагороду за управління Компанією:

в 2022 році – 935 ГРН'000;

в 2023 році – 1 298 ГРН'000.

Операції з пов'язаними сторонами представляють собою заборгованість за отриманими позиками від учасників Компанії.

23 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

В рядку 3340 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності наведено:

Стаття	2023 рік, ГРН'000	2022 рік, ГРН'000
Інші надходження	-	-
РАЗОМ:	0	0

В рядку 3190 «Інші витрачання» у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2023 рік, ГРН'000	2022 рік, ГРН'000
Витрачання по розрахунках з підзвітними особами	()	()
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	()	-

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Стаття	2023 рік, ГРН'000	2022 рік, ГРН'000
Сплата банківських комісій	(1539,9)	()
Інші витрати	()	()
РАЗОМ:	(14881)	(5973)

В рядку 3390 «Інші платежі» у результаті фінансової діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2023 рік, ГРН'000	2022 рік, ГРН'000
Сплата відсотків за користування банківським кредитом	-	-
Сплата грошових зобов'язань згідно поруки	-	-
РАЗОМ:	3043	3042

24 Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Компанії здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Компанії зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі (див. також примітку 1.2.).

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів.

Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

Правові суперечки

Компанія бере участь у судових процесах та інших позовах, які відбуваються в звичайному ході її економічної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на її баланс або операційні результати. Стислий опис судових справ наведено в таблиці, а саме:

№ з/п	Справа (стислий опис)
1	Справа № 904/5697/23 За позовом Фермерського господарство "Світанок", 49083, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, пр.Слобожанський, будинок 40б, квартира 108,

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	код ЄДРПОУ 13635303 про повернення суми попередньої оплати та сплати штрафних санкцій по договору поставки
2	Справа №908/3179/23 за позовом Селянського (фермерського) господарства Славутич (70240, Запорізька область, Пологівський район, с. Полтавка, вул. Жилианської, буд. 13 А; адреса для листування: 69063, м. Запоріжжя, вул. Глісерна, буд. 18, кв. 104, ідентифікаційний код 30000900) про стягнення 654 306,92 грн. заборгованості за договором № 1-10/11/21 поставки сільськогосподарської техніки від 10.11.2021, яка складається з 428 215,55 грн. - пені за прострочення виконання зобов'язань, 196 773,63 грн. - втрат від інфляції та 29 317,74 грн. -3% річних.

25 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Основний ризик, пов'язаний із фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання, коли настає строк сплати. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Розкриття по термінам погашення фінансової допомоги, торговельної та іншої кредиторської заборгованості представлено нижче:

	Балансова вартість ГРН'000	До 6 місяців ГРН'000	Від 6 до 12 місяців ГРН'000	Більше року ГРН'000
Станом на 31 грудня 2023 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	257528	105615	48395	103518
Фінансова допомога отримана	-			
Усього: Фінансових зобов'язань	257528	105615	48395	103518
Станом на 31 грудня 2022 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	120951	49138	71813	
Фінансова допомога отримана	700	700		
Усього: Фінансових зобов'язань	121651	49838	71813	

Фінансова допомога представляє собою безвідсоткову, поворотну, короткострокову, беззаставну заборгованість. Така допомога представлена в національній валюті.

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення можливості Компанії продовжувати

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

функціонувати як постійно діюча Компанія з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії.

Політика Компанії по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу. На даний час Компанія фінансується за рахунок власного та залученого капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настрої» ринку або стратегії її розвитку.

26 Події після звітної дати

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Протягом двох років строк дії воєнного стану неодноразово подовжувався. Законом України від 06.02.2024 № 3564-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" передбачено, що у зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Компанії, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Компанії та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Компанії.

На цей час керівництво Компанії здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Компанії.

Керівництво Компанії вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

27 Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність ухвалена управлінським персоналом та затверджена до випуску 29 лютого 2024 року.

О.О.Півень

Директор
ТОВ «ІНТЕРТЕХІНВЕСТ»

І.Ю.Полторака

Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРТЕХІНВЕСТ»