

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2023 РІК	10
ЗВІТ ПРО РУХ ТРОШКОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК	16
ПОЯСНОВІ ПОЯСНЕННЯ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТРАНС-АВТО-Д» ЗА 2023 РІК (ІНША ВІДПОВІДНА ІНФОРМАЦІЯ РОЗКРИТТЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО НА ЗМІНЮВАНИМИ ПОЛОЖЕННЯМИ (СТАНДАРТАМИ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ІНФОРМАЦІЯ ЯКА НЕВИМАГАННЯ КОМПАНІЇ ВИПАДАЄ СУТУСОВОЮ І ДАС БУЛИ ПОВІННІ ТА ОБ'ЄКТИВНУ КАРТИНУ ПРО ФІНАНСОВІ СТАНОВИЩЕ І РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ)	26

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТРАНС-АВТО-Д»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року зі Звітом незалежного аудитора

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2023 РІК	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК	16
ПИСЬМОВІ ПОЯСНЕННЯ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТРАНС-АВТО-Д» ЗА 2023 РІК (ІНША ІНФОРМАЦІЯ, РОЗКРИТТЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО НАЦІОНАЛЬНИМИ ПОЛОЖЕННЯМИ (СТАНДАРТАМИ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ІНФОРМАЦІЯ ЯКА КЕРІВНИЦТВОМ КОМПАНІЇ ВИЗНАНА СУТТЄВОЮ І ДАЄ БІЛЬШ ПОВНУ ТА ОБ'ЄКТИВНУ КАРТИНУ ПРО ФІНАНСОВЕ СТАНОВИЩЕ І РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ).....	26

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ТРАНС-АВТО-Д»

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

Приватного підприємства «ТРАНС-АВТО-Д»

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

УЧАСНИКАМ, КЕРІВНИЦТВУ ТА КОРИСТУВАЧАМ

ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА

«ТРАНС-АВТО-Д»

Дізнав

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «ТРАНС-АВТО-Д» (ІДР № 34412483), надалі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан за 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за принципом методу), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності, а також письмових пояснень до річної фінансової звітності за 2023 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (НПСОБО).

На підставі отриманих фінансових звітів, що надаються, вважаємо достовірними, а усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідають до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік» від 16.07.1999 року № 996-XIV та Національних положень

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТРАНС-АВТО-Д»

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність за аудит фінансової звітності даного звіту, Ми є незалежною від відповідності до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс РМСЕБ), та спираємося на вимоги, застосовані в Україні до незалежного аудиту фінансової звітності, а також виконанні нами обов'язки з етики відповідно до них згідно з Кодексом РМСЕБ.

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Російська Федерація здійснила військово-терористичне вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Враховуючи, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, Компанія ухвалила рішення надалі спостерігати за ситуацією та готова внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, що може вплинути на фінансову звітність. Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику щодо безперервності діяльності Компанії у змінних умовах. Компанія здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Компанії, оскільки повільний розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал Компанії розглянув усіх ризиків та прийняв рішення про можливість суттєвих невизначеностей, які можуть бути поставлені під значний сумнів звітність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом Компанії було проведено аналіз чутливості різних можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо діяльності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Офіс управлінським персоналом безперервності залученою та передані аудиторам у листі-запитуванні. Аудитором, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вплив заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Компанії, що включає в себе оцінку прогнозу чутливості згідно з визначенням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів, передбачаючи існуючі умови в різних сценаріях, зокрема в плані управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконаний в тому, що управлінський персонал Компанії може розкрити перспективи Компанії, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний висхідний ступінь невизначеності. Аудитором було зроблено, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитор застосував професійне судження та скептицизм. Аудитор дотримувався обережності в оцінці того, чи забезпечують вони всі прогнози адекватне відображення ситуації на дату ЛЬВІВ 2024

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Приватного підприємства «ТРАНС-АВТО-Д»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «ТРАНС-АВТО-Д» (код ЄДРПОУ 34412482), надалі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності, а також письмових пояснень до річної фінансової звітності за 2023 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності - Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

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 Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими 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, що стосується безперервності діяльності

Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Враховуючи, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, Компанія ухвалила рішення надалі спостерігати за ситуацією та готова внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив на фінансову звітність. Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику щодо безперервності діяльності Компанії у сучасних умовах. Компанія здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Компанії, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал Компанії розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом Компанії було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні. Аудитором, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Компанії, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Компанії, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитор застосував професійне судження та скептицизм. Аудитор дотримався обережності в оцінці того, чи забезпечують будь які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав

достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитор дійшов впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі - є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За результатами перевірки звіту про управління, ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та запровадження такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічне рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Окрім того ми :

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є належними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту, а також твердження, що ми притримувались та виконували відповідні етичні вимоги щодо незалежності. ТОВ «Алекс-аудит» і ключовий партнер з аудиту є незалежними щодо Компанії згідно з вимогами Кодексу 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 і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути увагу.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Приватне підприємство «ТРАНС-АВТО-Д» не належить до компаній, що становлять суспільний інтерес. З огляду на що, в звіті незалежного аудитора не наводиться додаткова інформація, передбачена п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ключовий партнер з аудиту

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Єжов Олександр Юрійович.

Ключовий партнер з аудиту

Олександр Єжов

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101423
79000, м. Львів, вул. Коперніка, буд.33, кв. 8



ТОВ «Алекс-Аудит»

Юридична адреса: 79000, м. Львів, вул. Коперніка, буд.33, кв. 8
Місце розташування офісу: 79000, м. Львів, вул. Костюшка, буд.16
Телефон 032-244-43-18, 050-317-20-04

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2176

Включено до розділу 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

«Суб'єкти аудиторської які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Місто Львів, 24 травня 2024 року

До даного звіту незалежного аудитора додається фінансова звітність Приватного підприємства «ТРАНС-АВТО-Д» (код ЄДРПОУ 34412482), за рік, що закінчився 31.12.2023 року.



ПП«ТАД»

код ЄДРПОУ 34412482, ПІН 344124822042, свідоцтво платника ПДВ №100318440
31200, Хмельницька обл., м. Волочиськ, вул. Запорізька, 7

UA343204780000026002924854343 АБ «УКРГАЗБАНК»

МФО 320478

тел/факс +380384540004, e-mail: tad@tad.ua

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Приватного підприємства «Транс-Авто-Д» (надалі «Компанія») і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії за 2023 рік.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності Компанії відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку НП(С)БО України.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

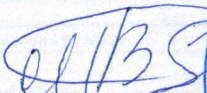
- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
 - складання суджень і оцінок, які є обґрунтованими й обачними;
 - підготовку фінансової звітності Компанії на основі принципу безперервності діяльності.
- Керівництво підтверджує, що перелічені вище принципи були дотримані в процесі підготовки фінансової звітності Компанії.

Керівництво також несе відповідальність за:

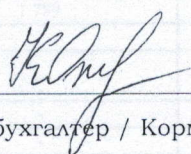
- методологію та організацію бухгалтерського обліку Компанії,
- ведення належних бухгалтерських записів, які розкривають з достатнім рівнем точності в будь-який час фінансовий стан Компанії, що дозволяє забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії,
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку місцевому законодавству і стандартам бухгалтерського обліку у відповідних юрисдикціях, в яких Компанія здійснює свою діяльність,
- прийняття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів Компанії,
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень,
- за складання та достовірне подання фінансової звітності, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - вимог Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» з наступними змінами та доповненнями та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку,
- за розробку, впровадження та забезпечення ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Компанії, яка необхідна для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок,
- за відсутність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Компанією,
- за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності,
- за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку,
- правомочність (легітимність, законність) здійснення господарських операцій та господарських фактів,
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних документів,
- нагляд за процесом фінансового звітування.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року затверджена її управлінським персоналом 30 січня 2024 року.

Підписано від імені Компанії:


Директор / Мельник Віталій Павлович




Головний бухгалтер / Корман Оксана Ігорівна

Підприємство **Приватне підприємство "Транс - Авто - Д"**
Територія **ХМЕЛЬНИЦЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**
Вид економічної діяльності **Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів**
Середня кількість працівників **2 501**
Адреса, телефон **Запорізька, буд. 7, м. ВОЛОЧИСЬК, Хмельницький, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 31200, Україна**
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

Дата (рік, місяць, число)	427
за КМД	120
за КОПФГ	29.20
за КВЕД	

КОДИ
ПРОДУКТИ
UA68040090010095929
120
29.20

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 744	3 353
первісна вартість	1001	2 353	4 237
накопичена амортизація	1002	609	884
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 121	9 040
Основні засоби	1010	194 048	258 710
первісна вартість	1011	380 476	508 048
знос	1012	186 428	249 338
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	203 913	271 103
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	107 187	71 972
виробничі запаси	1101	72 803	48 180
незавершене виробництво	1102	33 314	22 250
готова продукція	1103	398	-
товари	1104	672	1 542
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36 487	28 475
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	199	-
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	82 956	93 193
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 792	66 359
готівка	1166	51	34
рахунки в банках	1167	20 741	66 325
Витрати майбутніх періодів	1170	1 789	3 228
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	11 044	5 331
Усього за розділом II	1195	260 454	268 558
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	464 367	539 661

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 500	10 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	83 272	119 091
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	88 772	129 591
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	76 790	136 680
Інші довгострокові зобов'язання	1515	53 107	40 960
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	129 897	177 640
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	58 600	32 396
товари, роботи, послуги	1615	86 010	85 615
розрахунками з бюджетом	1620	2 672	6 946
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 443	2 208
розрахунками зі страхування	1625	191	276
розрахунками з оплати праці	1630	1 105	1 389
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	1 071	1 371
Доходи майбутніх періодів	1665	-	7 793
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	96 049	96 644
Усього за розділом III	1695	245 698	232 430
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	464 367	539 661

керівник

Головний бухгалтер

ЕП Мельник
Віталій
Павлович

ЕП Корман
Оксана Ігорівна

Мельник Віталій Павлович

Корман Оксана Ігорівна

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **Приватне підприємство "Транс - Авто - Д"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
34412482		

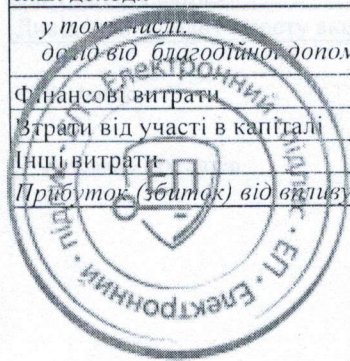
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	1 016 858	876 369
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	(915 799)	(786 161)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	101 059	90 208
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	26 287	20 111
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	(38 472)	(24 917)
Витрати на збут	2150	(1 043)	(314)
Інші операційні витрати	2180	(27 972)	(33 814)
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	59 859	51 274
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 152	389
Інші доходи	2240	150	4
у тому числі:	2241	-	-
доход від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(16 659)	(11 747)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(182)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	44 320	39 920
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 501)	(7 229)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	35 819	32 691
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	35 819	32 691

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	634 488	617 863
Витрати на оплату праці	2505	52 890	29 053
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 840	6 309
Амортизація	2515	70 494	51 264
Інші операційні витрати	2520	229 025	141 580
Разом	2550	995 737	846 069

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	-	-



Віталій
Павлович

ЕП Корман
Оксана Ігорівна

Мельник Віталій Павлович

Корман Оксана Ігорівна

Підприємство **Приватне підприємство "Транс - Авто - Д"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

34412482

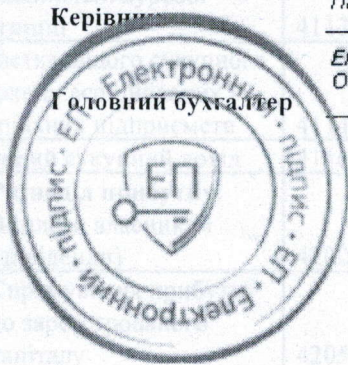
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**
за **Рік 2023** р.Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 255 765	1 095 969
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	7 876	91
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	29 766	20 373
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 800	-
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	7 685	8 476
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(885 497)	(832 904)
Праці	3105	(41 228)	(22 130)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 251)	(6 231)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 342)	(11 360)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 746)	(5 814)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 873)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 723)	(5 546)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(141 846)	(115 029)
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	(81 164)	(57 613)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	119 564	79 642
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	166	4 966
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 152	389
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	6 112	2 279

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(76 859)	(72 796)
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	-69 429	-65 162
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	97 414	65 174
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	478	28
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	68 269	43 904
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(6 531)	(5 855)
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	(27 828)	(28 116)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4 736	-12 673
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	45 399	1 807
Залишок коштів на початок року	3405	20 792	17 178
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	168	1 807
Залишок коштів на кінець року	3415	66 359	20 792

Керівник

Головний бухгалтер



Мельник
Віталій
Павлович

ЕП Корман
Оксана Ігорівна

Мельник Віталій Павлович

Корман Оксана Ігорівна

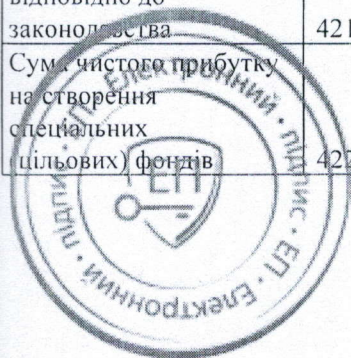
Підприємство **Приватне підприємство "Транс - Авто - Д"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) **2024 01 01** за ЄДРПОУ **34412482**

КОДИ		
2024	01	01
34412482		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	5 500	-	-	-	83 272	-	-	88 772
Скоригований залишок на початок року	4095	5 500	-	-	-	83 272	-	-	88 772
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	35 819	-	-	35 819
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	5 000	-	-	-	-	(5 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	5 000	-	5 000
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	5 000	-	-	-	35 819	-	-	40 819
Залишок на кінець року	4300	10 500	-	-	-	119 091	-	-	129 591

Керівник

Головний бухгалтер



Віталій Павлович

ЕП Корман
Оксана Ігорівна

Мельник Віталій Павлович

Корман Оксана Ігорівна

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

Підприємство Приватне підприємство "Транс - Авто - Д"
Територія ХМЕЛЬНИЦЬКА
Орган державного управління
Організаційно-права форма господарювання Приватне підприємство
Вид економічної діяльності Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ 2023 12 31
за КАТОТТГ 34412482
за СПОДУ UA68040090010095929
за КОПФГ 120
за КВЕД 29.20

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік

Форма №5

Кол за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

І. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші нематеріальні активи	070	2353	609	1884	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом	080	2353	609	1884	-	-	-	-	275	-	-	-	4237	884		
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	275	-	-	-	4237	884		

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
					первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				
		первісна (переоцінена) вартість	знос												первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	3405	-	-	-	-	-	-	-	-	3405	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	37592	12221	12998	-	-	264	264	7266	-	-	-	50326	19223	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	323007	158810	119913	-	-	12854	5818	59078	-	-	-	430066	212070	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1365	547	910	-	-	32	32	376	-	-	-	2243	891	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1988	462	1014	-	-	2	2	165	-	-	-	3000	625	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9367	9344	3064	-	-	1402	1402	3063	-	-	-	11029	11005	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	7157	5044	822	-	-	-	-	480	-	-	-	7979	5524	-	-	-	-
Разом	260	380476	186428	142126	-	-	14554	7518	70428	-	-	-	508048	249338	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (шлісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок шльового фінансування

Вартість основних засобів, що взят в операційну оренду

З рядка 260 графа 5 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

З рядка 260 графа 15 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

З рядка 105 графа 14

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

168948

107903

2096

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	7914	7914
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	131171	1051
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	4018	75
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1885	-
Придбання (виroduвання) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	144988	9040

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)
за справедливою вартістю	(422)
за амортизованою собівартістю	(423)
Поточні фінансові інвестиції відображені:	
за собівартістю	(424)
за справедливою вартістю	(425)
за амортизованою собівартістю	(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів			
Операційна курсова різниця	440	-	-
Реалізація інших оборотних активів	450	4345	8834
Штрафи, пені, неустойки	460	14038	11597
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	470	2780	3717
Інші операційні доходи і витрати	480	-	-
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	490	5124	3824
непродуктивні витрати і втрати	491	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:	492	X	-
асоційовані підприємства			
дочірні підприємства	500	-	-
спільну діяльність	510	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати	520	-	-
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	6531
Фінансова оренда активів	550	-	10128
Інші фінансові доходи і витрати	560	1152	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	84	X
Списання необоротних активів	620	X *	-
Інші доходи і витрати	630	66	182

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

(631) -
 (632) - %
 (633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	34
Поточний рахунок у банку	650	66308
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	17
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	66359

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)	долаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1071	3215	-	2915	-	1371	1371
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1071	3215	-	2915	-	1371	1371

ВІН.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	15630	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	3090	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	843	-	-
Запасні частини	850	28397	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малючинні та швидкозношувані предмети	880	220	-	-
Незавершене виробництво	890	22250	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1542	-	-
Разом	920	71972	-	-

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
 З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

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

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
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	28475	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	93192	-	-	-

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач 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
I	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:	1120	-
валова замовників	1130	-
валова замовникам	1140	-
з авансів отриманих	1150	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1160	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами		

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8501
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	8501
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8501
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	70703
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	втрата 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	амортизація		первісна вартість	амортизація				первісна вартість	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:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

(1431)

(1432)

(1433)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
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

ЕП Мельник
Віталій
Павлович

Мельник Віталій Павлович

ЕП Корман
Оксана Ігорівна

Корман Оксана Ігорівна

Головний бухгалтер

ПИСЬМОВІ ПОЯСНЕННЯ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТРАНС-АВТО-Д» ЗА 2023 РІК

(ІНША ІНФОРМАЦІЯ, РОЗКРИТТЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО НАЦІОНАЛЬНИМИ ПОЛОЖЕННЯМИ (СТАНДАРТАМИ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ІНФОРМАЦІЯ ЯКА КЕРІВНИЦТВОМ КОМПАНІЇ ВИЗНАНА СУТТЄВОЮ І ДАЄ БІЛЬШ ПОВНУ ТА ОБ'ЄКТИВНУ КАРТИНУ ПРО ФІНАНСОВЕ СТАНОВИЩЕ І РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ)

1. ВСТУП

Ці Письмові пояснення до річної фінансової звітності за 2023 рік складені відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-ХІУ (із змінами), Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року № 302 та є невід'ємною частиною фінансової звітності Приватного підприємства «Транс-Авто-Д» станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою.

Фінансова звітність Приватного підприємства «Транс-Авто-Д» станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою, включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3) за 2023 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (Форма № 5) та ці письмові пояснення до річної фінансової звітності за 2023 рік.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Приватне підприємство «Транс-Авто-Д» (ПП «ТАД», *Private Enterprise "Trans-Auto-D" (PE "TAD")*) далі по тексті — «Компанія») створене та здійснює операції на основі Статуту, зареєстрованого Волочиською районною державною адміністрацією Хмельницької області

08 вересня 2006 р. Код ЄДРПОУ 34412482, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення реєстрації юридичної особи 16541020000000380 від 08.09.2006 року Компанію створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України з метою одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послуг та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників. Юридична адреса Компанії: Україна, 31200, Хмельницька область, Хмельницький район, місто Волочиськ, вулиця Запорізька, будинок 7. Фактична адреса Компанії: Україна, 31200, Хмельницька область, Хмельницький район, місто Волочиськ, вулиця Запорізька, будинок 7

Основним видом діяльності Компанії є виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів.

Компанія закуповує комплектуючі, машини й устаткування в іноземних постачальників, а також на внутрішньому ринку України та реалізує продукцію клієнтам переважно на внутрішньому ринку України, послуги на внутрішньому та міжнародному ринку. Впродовж 2023 року середня кількість працівників складала 500 осіб (2022 р.: 420 осіб).

Основними видами діяльності Компанії за КВЕД-2010 є:

29.20 виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів

28.30 виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства

29.32 виробництво інших вузлів, деталей і приладдя для автотранспортних засобів

45.19 торгівля іншими автотранспортними засобами

45.20 технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

49.41 вантажний автомобільний транспорт

52.29 інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Для досягнення мети Компанія може здійснювати будь-які види діяльності, що не заборонені законодавством України. Компанія немає відокремлених підрозділів, філій, представництв на дочірніх підприємств. Органи управління: загальні збори учасників, виконавчий орган: директор.

Керівник Компанії – Мельник Віталій Павлович з 30.12.2010 року.

Головний бухгалтер – Корман Оксана Ігорівна з 08.10.2020 року.

3. УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2023 рік так само як і 2022 рік для України стали найтяжчими за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни. 24 лютого 2022 року Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності. З початку повномасштабного вторгнення країни-агресора, Компанія всіляко допомагає Україні та її Збройним силам у боротьбі з російською федерацією. З перших днів боротьби країни за незалежність та свободу, Компанія забезпечувала та забезпечує військові підрозділи та правоохоронні органи необхідним – надає послуги вантажних перевезень, виготовляє на замовлення спеціальну техніку та обладнання, фінансує благодійні фонди.

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні був і залишається триваліший термін повномасштабних військових дій. Проте станом на кінець звітнього року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії. За підсумками 2023 року інфляція в Україні становить 5,1 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск поступова трансмісія облікової ставки у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнили інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни. Посилена війною інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні. Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів. Незважаючи на війну в Україні Компанія продовжує працювати, так як свою діяльність проводить на території де немає прямого вторгнення. Основна локаційна перевага є в тому, що всі структурні підрозділи знаходяться на території однієї Хмельницької області. Пріоритетним напрямком бізнесу є збереження всього свого персоналу. Війна вплинула на ланцюги поставок імпортованих запчастини та обладнання, необхідного для ремонту основних засобів (автомобільний транспорт, техніка та різне виробниче обладнання). На початку вторгнення виник дефіцит та значне підвищення ціна на паливо-мастильні матеріали, необхідних для виконання посівних робіт, і відповідно, така ситуація вплинула на ціни для кінцевого споживача. Виходячи з даної ситуації, бачимо, що повномасштабне вторгнення мало негативний вплив з негативними факторами на підприємство, але пропрацювавши певний період в умовах війни, підприємство адаптувалось до ситуації, яка склалась. Таким чином, станом на 31 грудня 2023 року Компанія змогла забезпечити дотримання стабільності фінансових показників. Компанія здатна сплачувати свої зобов'язання строком до 1 року за рахунок оборотних активів. Тобто в Компанії є ресурси, які можна використовувати для погашення кредитів і покривати короткострокові зобов'язання найбільш ліквідними активами. Вплив війни на поточну ситуацію на Підприємстві та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в **Примітці 4**.

4. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БО»).

4.2. Звітний період

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. Ця фінансова звітність містить порівняльну інформацію за період, що передував звітному періоду.

4.3. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів безперервності діяльності, послідовності, обачності, нарахування та відповідності доходів і витрат та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

4.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Фінансову звітність складено в тисячах гривень («тис. грн.») з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

4.5. Вплив інфляції

Компанія не коригувала показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупності специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища притаманних гіперінфляційній економіці, що наведені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 № 147.

4.6. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка та складання фінансової звітності згідно з НП(С)БО вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання. Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

4.6.1. Зменшення корисності основних засобів

На кожную звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

4.6.2. Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

4.6.3. Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни. На кожную звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх

чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про старіння запасів.

4.6.4. Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

Компанія оцінює обсяг повернення продукції, що продається на кожну звітну дату. Для визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активу проводиться оцінка за історичною інформацією. Станом на звітні дати Компанія не визнавала такого права та зобов'язання через несуттєвість фактично здійснених повернень покупцями.

4.6.5. Умовні та інші зобов'язання

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їхня інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не збігаються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась усіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові позови

В ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, в разі виникнення такої, що є наслідком таких судових процесів або спорів, позовів або претензій, не буде мати істотного (суттєвого) негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням чинного законодавства керівництво вважає, що Компанія виконала всі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, в Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

4.6.6. Припущення щодо безперервності функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. Підприємство станом на 31 грудня 2023 року має позитивне значення власного капіталу в розмірі 129 591 тис.грн. (на 31 грудня 2022 року: 88 772 тис. грн.), Поточні зобов'язання Компанії менші ніж його оборотні активи на 36 128 тис. грн., (станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання менші ніж його оборотні активи на 14 756 тис. грн.), що свідчить про позитивну динаміку діяльності. Підприємство отримало чистого прибутку в сумі 35 819 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року склав 32 691 тис. грн).

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Компанія продовжує свою діяльність. Ці події та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що може негативно впливати на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Вищенаведене, разом із іншими питаннями, викладеними в **Примітці 3** «Умови діяльності в Україні», вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Компанії 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. Керівництво Компанії підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, беручи до уваги найімовірніші та можливі негативні сценарії наслідків військової агресії на діяльність Компанії. Керівництвом Компанії було визначено наступні сценарії для моделювання:

• Базовий сценарій. Військова агресія та активні бойові дії будуть припинені до кінця 2024 року; за цей час Україна поверне під свій контроль всі території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року; почнеться поступове повернення українців в країну.

• Оптимістичний сценарій. Україна переможе до кінця 2025 року, поверне під свій контроль усі тимчасово окуповані території та вийде на кордони 1991 року; українці активно будуть повертатись до України. Почнеться швидка відбудова країни.

• Негативний сценарій. Продовження активних бойових дій та не значне просування ворога на деяких ділянках фронту впродовж наступних 24 місяців; можливе скорочення міжнародної підтримки України; інтенсивний відтік робочої сили за кордон.

За оцінками керівництва Компанії негативний сценарій є малоімовірним, тому прогнози на 2024 рік розроблені на основі припущень базового та оптимістичного сценаріїв.

Негативний сценарій

Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів, інтенсивності, впливу на населення та діяльність підприємств у районах бойових дій, їх інтенсифікацію та перенесення на інші регіони України; або до можливих політичних та соціально-економічних наслідків військової агресії та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, керівництво Компанії не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для операційної діяльності Компанії в результаті негативного сценарію. Зважаючи на скорочення географічних напрямків ведення бойових дій порівняно з початком 2022 року, триваючу політичну, економічну та військову підтримку України від іноземних партнерів, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною.

Базовий сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при базовому сценарії, є наступні:

- Відсутність подальшого просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій, які могли б серйозно вплинути на активи та діяльність Компанії.
- Стабільні поставки сировини, відсутність дефіциту пального.
- Часткове повернення українців в країну та збільшення реалізації продукції.
- Збільшення попиту за рахунок відновлення роботи великих підприємств.
- Відновлення роботи на де-окупованих територіях для задоволення попиту українського ринку.

Використовуючи ці припущення, Підприємство буде мати можливість і достатні товарні та фінансові ресурси для здійснення операційної діяльності. У базовому сценарії Підприємству не буде потрібне зовнішнє фінансування оборотного капіталу. Базовий сценарій було складено на підставі фактично отриманих результатів 2023 року, з врахуванням коригувань на імовірний ріст курсу іноземних валют та імовірні втрати внаслідок списань активів, які не очікуються у наступному році.

Оптимістичний сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при оптимістичному сценарії, є наступні:

- Україна поверне під свій контроль всі території та вийде на кордони 1991 року.
- Міжнародна підтримка України буде тільки збільшуватись, а санкції проти росії - посилюватися.
- Безперервне постачання сировини, комплектуючих, пального, відсутність дефіциту.
- Активне повернення українців та ріст попиту на продукцію.

Результати моделювання на основі оптимістичного сценарію вказують на те, що, враховуючи ріст попиту на українському ринку, Компанія має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Повний ступінь впливу подальшого розвитку військової агресії на діяльність Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути суттєвими. При цьому керівництво Компанії зазначає, що розвиток подій, тривалість і наслідки військової агресії є предметом суттєвої невизначеності, і той факт, що окрім бойових дій на результати діяльності Компанії, можуть суттєво впливати фактори, на які керівництво Компанії не має прямого впливу, та має обмежені інструменти для нівелювання таких ризиків (банкрутство та неплатоспроможність учасників ринку, зміна обмінних курсів валют, зміна вартості товарів та послуг в результаті інфляції, та інші), тому оцінки та припущення, що були застосовані керівництвом для прогнозування впливу військової агресії на фінансовий стан та діяльність Компанії, можуть суттєво змінитись в майбутньому через можливі зміни обставин. Погоджуючись з існуванням суттєвої невизначеності, що стосується наслідків повномасштабної військової агресії, яка може вплинути на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та, враховуючи очікування керівництва, що викладені в прогнозних сценаріях розвитку ситуації, на думку керівництва Компанії, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною. Отже, припускається, що Компанія не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво

звужувати масштаби своєї діяльності. Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності. Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Однак вплив цієї ситуації на Компанію в майбутньому неможливо спрогнозувати. Компанія продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

Враховуючи вищенаведене, ми вважаємо доречним використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності. Фінансову звітність Компанії за 2023 рік складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4.7. Події після звітної дати

Як зазначено у **Примітці 3** «Умови діяльності в Україні» та **Примітці 4.6.6.** «Припущення щодо безперервності функціонування Компанії у найближчому майбутньому», в Україні продовжується повномасштабна війна росії та діє правовий режим воєнного стану. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку. Компанія продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків. Окрім зазначеного вище після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності за 2023 рік не відбулося:

- суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії,
- суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності
- суттєвих подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності.

5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Наказ №1 «Про облікову політику на підприємстві на 2023 рік» затверджений 02.01.2023 року. У даному наказі відображена методологія ведення бухгалтерського обліку та сукупність принципів, методів та процедур що використовуються Компанією для складання та подання інформації у фінансових звітах, які відповідають вимогам НП(С)БО та найбільше адаптовані до діяльності Компанії. Основні бухгалтерські проводки, що відображають господарські операції, відповідають Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 (із змінами і доповненнями) та Інструкції із його застосування. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» принцип нарахування та відповідності доходів та витрат застосовується з метою визначення фінансового результату звітного періоду. Для цього порівнюються доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент, коли вони отримані/понесені, незалежно від фактичної дати надходження або сплати грошових коштів.

5.1. Нематеріальні активи

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу й накопичених збитків від знецінення. При реалізації або вибутті нематеріальних активів їхня вартість і накопичена амортизація вилючаються з фінансової звітності, а прибуток або збиток, отримані в результаті їхнього вибуття, відображаються у звітності. Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом 2-10 років. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована.

Нематеріальні активи складаються з програмного забезпечення та ліцензій на право користування програмним забезпеченням.

Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 1 року до 10 років.

Станом на 31.12.2023 угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів відсутні.

5.2. Основні засоби

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, капітальні інвестиції та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби». Розподіл між об'єктами основних засобів та інших необоротних активів здійснювався виходячи із особливостей їх використання та п.5 НП(С)БО 7 «Основні засоби». Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єкта основних засобів містить:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єкта основних засобів збільшується з одночасним створенням забезпечення на обґрунтовану розрахунком суму зобов'язання, яке відповідно до законодавства виникає у підприємства щодо демонтажу, переміщення цього об'єкта та приведення земельної ділянки, на якій він розташований, у стан, придатний для подальшого використання (зокрема на передбачену законодавством рекультивацию порушених земель). Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Вартість активів, створених власними силами, містить собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці й відповідну частину виробничих накладних витрат. Компанія має наступні критерії для визнання основних засобів: строк корисного використання більше одного року і вартість основного засобу не менше 20000,00 грн. (без урахування ПДВ). Зміна вартісного критерію є зміною облікових оцінок, що зумовлена змінами податкового законодавства. Витрати на ремонт та утримання основних засобів представляються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, в якому вони були понесені. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. На звітну дату основні засоби обліковуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію). Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Група	Строк амортизації
Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10-20 років
Машини та обладнання	5 років
Транспортні засоби	5 років
Інші основні засоби	12 років
Меблі, інструменти та приладдя	4 роки

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Станом на 31.12.2023 сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів складає 5 756,44 тис.грн.

5.3. Запаси

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 9 «Запаси». Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність отримання в майбутньому економічної вигоди, пов'язаних з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає: суми, сплачені постачальнику відповідно до договору (без урахування непрямих податків, що відшкодовуються); суми ввізного мита; непрямі податки пов'язані з придбанням запасів, що не відшкодовуються Компанії; витрати на доставку й обробку, а також будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Компанія для оцінки вибуття всіх запасів використовує метод ФІФО собівартості перших за часом надходження запасів (перше надходження — перше вибуття). Чиста вартість реалізації — очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

5.4. Дебіторська заборгованість

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги при первісному визнанні обліковується за чистою вартістю реалізації. Після первісного визнання, дебіторська заборгованість оцінюється за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Облікова політика передбачає, що резерв сумнівних боргів визначається методом абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Довгострокова дебіторська заборгованість (за наявністю) відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, за якою існує впевненість про її неповернення, або за якою минув строк позовної давності.

5.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі.

5.6. Умовні активи

Умовні активи не відображаються в фінансовій звітності, але інформація про них наводиться, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5.7. Власний капітал

Власний капітал показує частку майна Компанії, яка фінансується за рахунок коштів власників і власних засобів Компанії. Капітал відображає суму перевищення активів Компанії над її зобов'язаннями. Він являє собою загальну суму активів, які потенційно можуть бути розподілені серед засновників. Основними складовими капіталу Компанії є:

- Статутний капітал,
- Нерозподілений прибуток.

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

5.8. Зобов'язання та забезпечення

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та забезпечення та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів.

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 визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Поточні зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, відображаються в обліку та звітності за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Компанія створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам та щодо інших зобов'язань, які виникли внаслідок минулих подій, та погашення яких, ймовірно, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та оцінка котрих може бути визначена достовірно.

5.9. Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія здійснює поточні відрахування єдиного соціального внеску до державного органу, уповноваженого адмініструвати такі внески. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ані юридичного, ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням із заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати. Компанія визнає поточне забезпечення на виплату відпусток працівників відповідно до нарахувань, які є обов'язковими згідно із законодавством. Джерелом невизначеності щодо суми виплат можуть бути подальші зміни в заробітній платі працівників до моменту початку відпустки, адже вони впливають на розмір майбутніх виплат. Компанія оцінює забезпечення за інформацією, що наявна на дату фінансової звітності.

5.10. Податок на прибуток

Податок на прибуток нараховується і подається у звітності відповідно до НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування державним бюджетом або має бути сплачена у державний бюджет, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, — є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок, який відображено у витратах з податку на прибуток без врахування тимчасових різниць між бухгалтерською та податковою базою активів та зобов'язань (різниці відсутні).

5.11. Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Чиста сума ПДВ, яка може бути відшкодована державним бюджетом або сплачена у державний бюджет, включається до складу дебіторської або кредиторської заборгованості з бюджетом. Для розрахунку податку на додану вартість застосовується ставка податку 20%.

5.12. Доходи

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід». Доходи і витрати включали в склад звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображали в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться. Доходи визнавалися в момент надходження активів або погашення зобов'язань, що спричиняло зростання власного капіталу при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації продукції (товарів) визнавався в разі наявності всіх умов:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),

- Компанія не здійснює надалі управління і контроль за реалізацією продукції (товарів),
- сума доходу може бути достовірно визначена,
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а витрати можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт (послуг) проводиться вивченням виконаної роботи. Проценти визнавались у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування та строку користування відповідними активами. Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність у відношенні відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів. Компанія отримує інший дохід, а саме, відсотки на залишок коштів на рахунку. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити.

5.13. Витрати

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 16 «Витрати». Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені. Витрати класифікуються як адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати та інші витрати. Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом необоротних активів, які обов'язково забирають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу. Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

5.14. Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічної перевірки Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів незалежно від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась, і його вартість списується до суми відшкодування. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовуються різні методики оцінки. Збиток від зменшення корисності поточної діяльності визнається у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активу, корисність якого зменшилась. На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія здійснює оцінку суми відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності активу, визнаний в попередніх періодах, коригується лише в тому випадку, якщо були змінені оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка була б отримана, якби збиток від зменшення корисності активу не визнавали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід. Протягом 2023 року Компанія не ідентифікувала фактів зменшення корисності активів.

5.15. Оренда

Договір є орендним, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в договорі оренди. Затрати Компанії на поточний ремонт та підтримку належного технічного стану об'єкта операційної оренди визнаються витратами на прямолінійній основі. Затрати Компанії на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються Компанією як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Компанія застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується. Компанія визнає витрати, зокрема амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Вартість і нарахування амортизації об'єкта операційної оренди відображається орендодавцем на рахунках бухгалтерського обліку класу 1 «Необоротні активи».

5.16. Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції.

Монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу. Всі різниці відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Немонетарні статті в інших валютах відображені за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції. Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються щодня Національним банком України (НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних, але в межах вузького коридору, який контролюється НБУ. Офіційні курси валют в яких Підприємство проводить основні операції на дату звітності, які встановлюються НБУ:

Офіційний курс НБУ	Долари США	Євро
31 грудня 2022 р.	36.5686	38.9510
31 грудня 2023 р.	37.9824	42.2079

5.17. Зміни облікових політик, облікових оцінок та виправлення помилок

У 2023 році Компанія не змінювала облікові оцінки. Виправлення помилок минулих періодів в фінансовій звітності за 2023 рік не було.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.1. Основні засоби, нематеріальні активи та капітальні інвестиції

Основні засоби (р. 1010)	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	508 048	380 476
Знос	249 338	186 428
Чиста балансова вартість, в тому числі:		
Земельні ділянки	3405	0
Будинки та споруди	0	0
Машини та обладнання	31 103	25 371
Транспортні засоби	217 996	164 197
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1 352	818
Інші основні засоби	2 375	1526
Малоцінні необоротні матеріальні активи	24	23
Інші необоротні матеріальні активи	2455	2113

Нематеріальні активи (р. 1000)	3 353	1 744
Первісна вартість	4 237	2 353
Знос	884	609
Чиста балансова вартість, в тому числі;		
Інші нематеріальні активи	3 353	1 744
Капітальні інвестиції (р. 1005)	8121	9040

В 2023 році Компанією не проводилася дооцінка та уцінка основних засобів. Повністю амортизовані основні засоби, які продовжують використовуватися, оформлені в заставу, вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітного періоду відсутні.

У 2023 році отримано грант для переробних підприємств загальною сумою 7 876 381,00 грн. на придбання основних засобів. Станом на 31.12.2023 р. з коштів гранту не використано 1 226 247,28 грн.

Інформація про основні засоби, щодо яких існує обмеження права власності згідно чинного законодавства, наведена у розділі 2 форми № 5.

Рух основних засобів та нематеріальних активів за групами наведений у таблицях I та II Форми № 5.

Зменшення корисності ОЗ у відповідності до НП(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2023 рік не відображалось в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2022р.) не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 П(С)БО № 28.

6.2. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Виробничі запаси	48 180	72 803
Незавершене виробництво	22 250	33 314
Готова продукція	-	398
Товари	1 542	672
Разом:	71 972	107 187

В 2023 році переоцінка виробничих запасів не проводилася. Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації - 0 тис. грн Запасів, переданих на переробку та в заставу немає. Активів на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) не було.

6.3. Дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	28 475	36 487
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130)	-	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом (р. 1135)	-	199
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (р. 1140)	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	93 193	82 956
- дебіторська заборгованість за виданими авансами	85 992	75 530
- дебіторська заборгованість по розрахунках з підзвітними особами	110	458
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 098	2 308
- позики видані, в т.ч.:	4993	4623
- пов'язаним особам	4993	4 623
- дебіторська заборгованість за індивідуальним страхуванням		37
Разом:	121 668	119 642

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Метод визначення величини резерву сумнівних боргів - методом абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, з виділенням внутрішньогрупового сальдо дебіторської заборгованості.

№п/п	Назва дебітора (що є пов'язаною стороною)	Код ЄДРПОУ/ДРФО	Сальдо на 31.12.2023
1.	TAD POLAND SPOLKA Z ORGANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	5252573867	7 097 500,31
2.	Бабкіна Ганна Володимирівна, ФОП	3202018422	441 474,00
3.	Менком груп, ПП	34707986	889 477,42
4.	ТАД Сервіс, ТОВ	42784033	845 210,00
5.	ТАД-ТРАНС, ТОВ	37016922	41 340 247,22

По строкам непогашення дебіторська заборгованість наведена в Розділі IX Форми № 5. На підставі проведеного аналізу платоспроможності окремих дебіторів було прийнято рішення в 2023 році не створювати резерв сумнівних боргів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Поточний рахунок у банку	66 309	10 713
Готівка	34	51
Інші рахунки в банку	16	10 028
Разом:	66 359	20 792

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

6.5. Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Витрати майбутніх періодів (р. 1170), в т.ч.:	3 228	1 789
Сплачені страхові платежі	2815	1 664
Інші оборотні активи (р. 1190), в т.ч.:	5 331	11 044
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	1 901	1 303
Податкові зобов'язання на отримані аванси	3 430	9 741
Всього:	8 559	12 833

6.6. Власний капітал

Стаття власного капіталу	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал (р.1400)	10 500	5 500
Резервний капітал (р.1415)	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	119 091	83 272
Всього власний капітал	129 591	88 772

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 500 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 р. учасниками Компанії були:

Учасники Товариства	31.12.2023		31.12.2022	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Мельник Віталій Павлович	87,50	9187,50	87,50	4 812,5
Бабкін Андрій Павлович	12,50	1312,50	12,50	687,5
Всього:	100,00	10 500	100,00	5 500

Власний капітал за 2023 рік збільшився на 35 819 тис.грн. за рахунок отриманого прибутку і на 5000 тис.грн за рахунок збільшення статутного капіталу.

Кінцевим бенефіціарним власником є Мельник Віталій Павлович.

Права щодо часток визначені Статутом Компанії, привілеї або обмеження щодо цих часток відсутні. Зміни у складі учасників чи у їх частках у зареєстрованому капіталі протягом 2023 року не відбувались.

6.7. Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові кредити банків (р. 1510)	136 680	76 790
Інші довгострокові зобов'язання, в т.ч. -зобов'язання по фінансовій оренді	40 960	53 107
Разом:	177 640	129 897

Кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (р. 1610)	32 396	58 600
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	85 615	86 010
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620)	6 946	2 672
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування (р. 1625)	276	191
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	1 389	1 105
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	-	-
Поточні забезпечення (р. 1660)	1 371	1 071
Інші поточні зобов'язання (р. 1690), в т.ч.:	96 644	96 049
Розрахунки з виконавчими службами по стягненням з заробітної плати працівників (аліменти, борги згідно постанов)	61	46
Розрахунки з поворотної фінансової допомоги	44 269	20 813
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	39 522	59 703
Розрахунки з податками , податковий кредит	10 554	7 839
Розрахунки з іншими кредиторами	2 238	7 649
Разом:	224 637	245 698

Непередбачених зобов'язань немає. Прострочена та довгострокова кредиторської заборгованість відсутня. Згідно п.6 НП(С)БО 26 нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Розкриття поточних забезпечень наведені в Розділі VII Форми № 5.

6.8. Розрахунки з бюджетом за податками та зборами

Найменування податку	Поточні податкові зобов'язання, тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	2 208	2 443
Податок па додану вартість	4 397	0
Податок на доходи фізичних осіб	310	225
Інші податки	31	4
Разом (р. 1620)	6 946	2 672

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розраховано і сплачено відповідно до податкового законодавства України.

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, якій визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку), визначеного у фінансовій звітності Компанії відповідно до національних положень бухгалтерського обліку, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

В 2023 році ставка податку на прибуток становила 18%. Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам.

6.9. Перерахунок іноземних валют

Сума курсових різниць, що включена до складу доходів протягом звітного періоду	Сума курсових різниць, що включена до складу витрат протягом звітного періоду:
4 345	8834

6.10. Доходи

ДОХОДИ:	2023	2022
Дохід від продажу готової продукції	465 400	476 427
Дохід від продажу товарів	3 210	550
Дохід від продажу послуг	548 248	402 884
Вирахування з доходу		3492
Разом чистий дохід (р. 2000)	1 016 858	876 369
Інші операційні доходи (р. 2120), в тому числі:	26 287	20 111
Операційна курсова різниця	4 345	7 342
Одержані штрафи, пені, неустойки	2 780	348
Дохід від продажу необоротних активів	9 019	5 878
Дохід від реалізації інших оборотних активів	5 020	3 338
страхове відшкодування	3 802	2 947
Інші операційні доходи	1 321	258
Дохід від участі в капіталі (р. 2200)	-	-
Інші фінансові доходи (р. 2220)	1 152	389
Інші доходи (р. 2240)	150	4
Разом доходи:	1 044 447	896 873

Бартерних операцій, в тому числі з пов'язаними сторонами не було.

6.11. Витрати

Структура витрат:	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, в т.ч. (р. 2050)	915 799	786 161
Собівартість реалізованої готової продукції	416 841	415 237
Собівартість реалізованих товарів	2 116	-190
Собівартість реалізованих послуг	496 841	371 114

Адміністративні витрати (р. 2130)	38 472	24 917
Витрати на збут (р. 2150)	1 043	314
Інші операційні витрати (р.2180), в т.ч.:	27 972	33 814
Витрати від операційної курсової різниці	8 834	24 575
Інші операційні Витрати, в т.ч. благодійна допомога ЗСУ та виплати мобілізованим співробітникам	2 496	1 606
Фінансові виграти (р. 2250)	16 659	11 747
Інші витрати (р. 2270)	182	-
Разом витрати:		

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображалися.

Розрахунок витрат по податку на прибуток здійснювався у відповідності до вимог **Ш1(С)БО 17**. Витрати з податку на прибуток за 2023 рік склали 8 501 тис. грн, Податок на прибуток за результатами податкового обліку склав 8 501 тис. грн. Сума витрат (доходу) з податку на прибуток, пов'язаних з прибутком (збитком) від діяльності, що припинена (**НП(С)БО 27**) не розраховується в зв'язку із відсутністю таких операцій.

Фінансовим результатом діяльності Компанії за 2023 рік став прибуток в розмірі 35 819 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Інші надходження в результаті операційної діяльності (р. 3095), відображені у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Повернення позик працівниками	0	0
Повернення раніше виданих коштів на відрядження	3882	5 237
Розрахунки з державними цільовими фондами		289
Страхові відшкодування	3 803	2 947
Інші надходження		3
Усього	7685	8476

Інші витрачання у результаті операційної діяльності (р. 3190), відображені у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Витрачання на виплати підзвітним особам	74 621	52 210
Витрачання на оплату банківської комісії	2 127	2 241
Втрати на відшкодування пільгових пенсій	0	0
Витрати на позики працівникам	0	0
Штрафи та благодійна допомога	2457	727
Безповоротна фінансова допомога	600	
Курсові різниці	1 359	2 435
Усього	81 164	57 613

Інші платежі у результаті фінансової діяльності (р. 3390), відображені у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Видані позики	478	
Витрати на оплату фінансової оренди	27 350	28 088
Інші надходження		28
Усього	27 828	28 116

8. ОРЕНДА

Орендар.

Невідомна оренда у 2023 році відсутня.

В договорах оренди не передбачені обмеження.

	2023	2022
Здійснені платежі по операційній оренді, визнані як витрати		
Здійснені платежі по фінансовій оренді, визнані як витрати		

Станом на 31.12.2023 року у Компанії є основні засоби, взяті у фінансову оренду. Компанія відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Різниця між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у бухгалтерському обліку орендаря на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами орендаря і відображається у бухгалтерському обліку і звітності лише в сумі, що відноситься до звітного періоду. Розподіл фінансових витрат між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок зобов'язань на початок звітного періоду.

№		2022 рік	2023 рік
1.	Здійснені платежі по фінансовій оренді, визнані як витрати	5 891	10 128
2.	Сальдо заборгованості на 31 грудня	53 107	40 961

Інформація щодо об'єктів фінансової оренди ПП «ТАД»:

тис.грн

№	Групи об'єктів основних засобів	Первісна (переоцінена вартість)		Знос	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
1	Земельні ділянки				
2	Будинки та споруди				
3	Машини та обладнання				
4	Транспортні засоби	82 918	78 689	34 805	18 725
5	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)				
6	Інші основні засоби				
7	Малоцінні необоротні матеріальні активи				

Орендодавець

Невідомна оренда у 2023 році відсутня.

Станом на 31 грудня 2023 року відсутні договори оренди, де ПП «ТАД» виступає орендодавцем.

	2023	2022
--	------	------

Первісна (переоцінена) вартість і знос об'єктів операційної оренди на дату балансу за їх класифікаційними групами, в т.ч.		
Земельні ділянки		
Будинки та споруди		
Машини та обладнання		
Транспортні засоби		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)		
Інші основні засоби		
Малоцінні необоротні матеріальні активи		
Дохід від орендних операцій	387	1

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОПЕРАЦІЙ 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. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем та ключовий управлінський персонал. До основного управлінського персоналу відносяться особи, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво і контроль діяльності Підприємства.

Нижче представлені Перелік та стисла характеристику пов'язаних сторін;

Пов'язана сторона 1	
Найменування пов'язаної сторони	ТОВ "ТАД-Транс" ЄДРПОУ 37016922 Хмельницька обл., м.Волочиськ, вул. Короленка, 3а
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг); Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 2

Найменування пов'язаної сторони	ТОВ "ТАД Сервіс" ЄДРПОУ 42784033 Хмельницька обл., м.Волочиськ, вул.Запорізька, 76
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг); Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 3	
Найменування пов'язаної сторони	ТОВ "СІГМА ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУП" ЄДРПОУ 33007631 Хмельницька обл., м. Волочиськ, вул. Незалежності, 82, кв.10
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг); Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 4	
Найменування пов'язаної сторони	ПП "МЕНКОМ ГРУП" ЄДРПОУ 34707986 Хмельницька обл., м. Волочиськ, вул. Запорізька, 7
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг); Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 5	

Найменування пов'язаної сторони	TAD Poland Sp. z. O.O. NIP 5252573867 REGON: 146993077 ul. PRZEMYSŁOWA, 6, 21 007 NOWY KREPIEC, POLSKA
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг); Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 6	
Найменування пов'язаної сторони	ФОП Бабкін Андрій Павлович, 2930311232, Хмельницька обл., м. Волочиськ, вул. Незалежності, 43, кв.50
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг); Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 7	
Найменування пов'язаної сторони	ФОП Бабкіна Ганна Володимирівна, 3202018422, Хмельницька обл., м. Волочиськ, вул. Незалежності, 43, кв.50
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг); Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 8	

Найменування пов'язаної сторони	ФОП Мельник Віталій Павлович, 2924016853, Хмельницька обл., м. Волочиськ, вул. Незалежності, 95
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг); Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 9	
Найменування пов'язаної сторони	ФОП Мельник Віталіна Віталіївна, 3769906208, Хмельницька обл., м. Волочиськ, вул. Незалежності, 95
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг); Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 10	
Найменування пов'язаної сторони	Мельник Олеся Миколаївна, 3057710768, Хмельницька обл., м. Волочиськ, вул. Драгоманова, 48
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Надання та отримання позик
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Зміни у пов'язаних сторонах з попереднього періоду не відбувалось.

Нижче представлені суми операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами:
тис. грн.

Тип операцій	Заборгованість на початок періоду 01.01.2023		Оборот за період		Заборгованість на кінець періоду 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Продаж товарів (робіт, послуг)	16 586,3	223,3	20 002,5	32 840,6	3 524,8	0
Купівля товарів (робіт, послуг)		9 120,9	46 308,3	42 827,0	7 064,7	12 706,2
Надання позик	3 175,1		26 534,2	24 719,0	4 990,3	
Отримання позик		20 807,1	23 763,4	42 458,0		39 501,7
Операції за агентськими угодами						
Орендні операції продаж	7,8		470,7	15,8	462,8	
Орендні операції купівля		5 377,7	54 142,8	14 297,8	34 571,3	102,1
Операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо)		4,83	24,0	24,0		4,83
Фінансові операції						
Надання та отримання гарантій та застав						
Загалом:	19 769,2	35 533,83	171 245,9	157 182,20	50 613,9	52 314,83

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на звітні дати:

	Компанії під спільним контролем		Провідний управлінський персонал		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами:						
Суми кредиторської заборгованості	-	-	20 068	10 893	32 242	24 636
Суми дебіторської заборгованості	-	-	-	-	50 614	19 769

Виплати одержані від підприємства провідним управлінським персоналом:

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року винагорода ключового управлінського персоналу (2 особи) що включена до складу адміністративних витрат з відповідними нарахуваннями склала 8 808 тис. грн (31.12.2022: 194 тис. грн.). Винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати та відповідних нарахувань.

Вид виплат	2023	2022
Поточні виплати	8 808,0	194,0
Інші довгострокові виплати	0	0
Виплати по закінченні трудової діяльності	0	0
Виплати при звільненні	0	0
Платежі на основі акцій	0	0
Позики	0	0

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по них проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 року залишки по операціях із пов'язаними особами були такими:

	31.12.2022	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (р. 1640)		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (з р. 1630)	7,0	6,0

Балансові залишки по операціях з пов'язаними особами на кожну звітну дату є безпроцентними та незабезпеченими і оплата за ними здійснюється грошовими коштами.

10. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року була затверджена керівництвом Підприємства 30 січня 2024 року.

Директор

Мельник Віталій Павлович

Головний бухгалтер

Корман Оксана Ігорівна

