

# **ТОВ «КВОЛІТІ СЕРВІС»**

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 12 МІСЯЦІВ 2023 РОКУ ТОВ «КВОЛИТІ СЕРВІС»

*(примітки на 24 сторінках є невід'ємною частиною до річної фінансової звітності)*

### Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	4
СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	5
1. Загальна інформація	5
1.1. Основні відомості про Товариство	5
2. Основа складання фінансової звітності	6
2.1. Безперервність діяльності	7
2.2. Загальна основа формування фінансової звітності	8
2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності	8
2.4. Звітний період фінансової звітності	8
3. Основні принципи облікової політики	9
3.1. Загальні положення щодо облікових політик	9
3.1.1. Інформація про зміни в облікових політиках	9
3.1.2. Методи подання інформації у фінансових звітах	10
3.2. Необоротні активи	10
3.2.1. Основна засоби	10
3.2.2. Нематеріальні активи	11
3.3. Запаси	11
3.4. Дебіторська заборгованість	11
3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти	11
3.6. Зобов'язання	12
3.7. Визнання доходів	12
3.8. Визнання витрат	13
3.9. Податок на прибуток	13
3.10. Витрати майбутніх періодів	14
4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	14
4.1. Необоротні активи	14

4.2. Оборотні активи.....	15
4.3. Статутний капітал.....	18
4.4. Поточні зобов'язання і забезпечення .....	19
4.5. Доходи.....	19
4.6. Витрати .....	20
4.7. Визначення фінансового результату .....	21
4.8. Звіт про рух грошових коштів.....	21
4.9. Звіт про власний капітал.....	21
4.10. Податки.....	21
5. Операції з пов'язаними сторонами .....	22
6. Компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства.....	23
7. Дивіденди.....	23
8. Умовні та контрактні зобов'язання .....	23
9. Розкриття інформації про чисті активи.....	23
10. Фінансові коефіцієнти.....	23
11. Події після балансу.....	24
12. Дата затвердження фінансової звітності.....	24



## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА СХВАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що наведена у представленому звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС» (надалі - Товариство).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариство станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та фінансової звітності.


При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

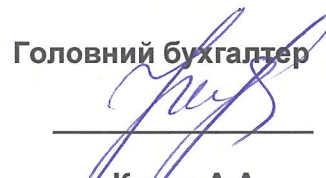
- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - П(С)БО) є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови, здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- твердження про дотримання вимог П(С)БО, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в окремій фінансовій звітності;
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Товариства вимогам П(С)БО;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була схвалена до випуску року та підписана директором та головним бухгалтером Товариства.

Директор:  
  
ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС»  
Берегова О.О.  
Ідентифікаційний код 35481206  
22 лютого 2024 року

Головний бухгалтер  
  
Кирик А.А.  
22 лютого 2024 року



**СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК  
ТА ІНШІ ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ****1.1. Основні відомості про Товариство**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КВОЛИТИ СЕРВІС»
Скорочена назва	ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС»
Код за ЄДРПОУ	35481206
Дата державної реєстрації	10.10.2007 року
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Середня чисельність	92
Основні види діяльності КВЕД:	Основний: 68.20 Надання в оренду власного й орендованого майна
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Мечникова, 2
Офіційна сторінка в Інтернеті	
Адреса електронної пошти	OfficeQS@qualityservice.com.ua

ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС» (надалі - Товариство) створено відповідно до законодавства України згідно із Господарським кодексом України, Законом України «Про господарські товариства» та інших нормативних актів. Рішення про створення Товариство було прийнято на Загальних зборах Засновників, яке оформлене протоколом № 1 від 01.10.2007 р.

Товариство має самостійний баланс, поточні рахунки в установах банків, власну печатку, веде облік у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Розмір статутного капіталу Товариства оголошений в обсязі **38 903, 8 тис. грн.**

Товариство спеціалізується на наданні в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Станом на звітну дату має наступні ліцензії, згідно яких здійснює діяльність:

Серія та номер ліцензії	Дата видачі ліцензії	Ліцензіар	Види діяльності
АЕ265168	з 16.05.2013 Безстроково Видана ліцензіату	Державна служба України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека)	02 внутрішні перевезення пасажирів легковими автомобілями на замовлення; 03 внутрішні перевезення пасажирів автобусами

**Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність**

Протягом 2022 року економіка України зазнала найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які їй завдала російська федерація. Падіння ВВП за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4%. Це є об'єктивно найгіршим результатом часів



незалежності, втім кращим, ніж очікували більшість експертів на початку повномасштабного вторгнення, коли оцінки варіювалися в межах 40-50% падіння ВВП і глибше. У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Керівництво розуміє всі можливі сценарії розвитку події та її вплив на безперервність діяльності Товариства. При найгірших та найкращих варіантах розвитку даної події - керівництво бачить обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства і вважає, що Товариство є організацією здатною продовжувати діяльність на безперервній основі. Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає об'єднаним складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З метою забезпечення надійності та стабільності функціонування Товариства впроваджено ряд заходів для безперебійної роботи, проведено переміщення персоналу у безпечні локації та розгорнуто виконання ними своїх функцій без втрати контролю і зупинення життєво важливих процесів.

За умови забезпечення безпеки клієнтів та працівників обслуговування клієнтів здійснюється дистанційно та засобами електронного документообміну.

Товариство в повному обсязі і своєчасно виконує свої договірні зобов'язання, затримки з погашенням зобов'язань не виникає, клієнти Товариства не знаходяться в росії та білорусі та не пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, бенефіціарні власники не мають зв'язків з відомими політично значущими особами або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, встановлені зв'язки з основними постачальниками залишаються без змін, заробітна плата виплачується своєчасно.

## **2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність Товариство складена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність Товариства складається:

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

### **Валюта виміру та подання**

Фінансові звіти Товариства подані у гривні (грн), що є функціональною валютою, виходячи з основного економічного середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних



валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на кінець року, відображені у звіті про сукупні доходи у статтях «інші доходи» або «інші витрати» відповідно. Всі суми у фінансових звітах та примітках наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

## 2.1. Принцип безперервної діяльності

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, що ознаменувало серйозну ескалацію російсько-української війни, що триває.

Унаслідок воєнної агресії російської федерації частина територій була окупована. Підприємства в інших регіонах зазнали значних втрат через руйнування та пошкодження потужностей або ж просто зіткнулися з перебоями в роботі та складнощами зі збутом продукції. Підприємства, які орієнтуються на внутрішній ринок, постраждали через падіння попиту на свою продукцію, порушення виробничих процесів та ланцюгів постачання. Попит на товари та послуги знизився, у тому числі, внаслідок вимушеної міграції мільйонів українців у сусідні країни.

І все ж український бізнес та українці продемонстрували вражаючу здатність адаптуватися до складних умов. Більшість підприємств і далі працює під час широкомасштабної війни, нехай і на нижчих потужностях. Аграрії провели чергову посівну, енергетики роблять неможливе для збереження стійкості енергосистеми, доволі стабільно працює ІТ-сектор, а торгівля та сектор послуг швидко пристосувалися до роботи в умовах постійних обстрілів і повітряних тривог. Масштабний енергетичний терор, влаштований російською федерацією під кінець минулого року, хоча і завдав додаткових втрат українській економіці, але зупинити її не зміг.

Економіка воєнного стану – це, фактично, наполовину ручне управління підприємствами, планування виробництв, які є в країні, планування розподілу товарів, контроль за цінами з метою недопущення їхнього зростання та можливих спекуляцій в умовах обмеження постачання товарів. Контроль за рухом капіталу та валютні інтервенції можуть допомогти вивести економіку на траєкторію зростання в майбутньому.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Вочевидь, вагомою стала міжнародна фінансова підтримка України провідними країнами і МВФ, продовжилась у 2023 році. По-перше, це дає змогу фінансувати критичні видатки державного бюджету, у тому числі освіту, соціальну сферу та охорону здоров'я, та підтримує



економіку загалом. По-друге, це підтримує міжнародні резерви України, тож НБУ матиме змогу й надалі балансувати валютний ринок за рахунок своїх інтервенцій.

Незважаючи на те, що загалом поточна макроситуація далека від гарної – економіка є чимось більшим, ніж сума макропоказників, і саме тому так часто можна почути «ми здивовані», «бізнес перевершив усі очікування» тощо. Саме тому ключові події нині відбуваються на фронті, а в тилу треба лише нарощувати зусилля і збільшувати допомогу як армії, так і співгромадянам, що потребують підтримки.

Тому Товариство вважає, що зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку подовження воєнного (надзвичайного) стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Товариства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

## **2.2. Загальна основа формування фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є національна концептуальна основа.

Наказ про облікову політику Підприємства затверджений 30.12.2016 за №1-ОП.

Фінансова звітність Товариства підготовлена із використанням облікової політики, описаної у Примітці 3 до фінансової звітності, що ґрунтується на застосуванні вимог НП(С)БО. Для підготовки фінансової звітності правлінський персонал Товариства застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до НП(С)БО.

При формуванні фінансової звітності управлінський персонал Товариства керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

## **2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності.**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску 22 лютого 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.4. Звітний період фінансової звітності**

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

Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2023 року  
Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має дочірніх підприємств та консолідовану звітність не складає.

Управлінський персонал Товариство підготував цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище підприємства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом 2023 року управлінським персоналом повністю виконувалось припущення про безперервність діяльності, оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

### **3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **3.1 Загальні положення щодо облікових політик**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій. Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності, що дає змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал формує судження, оцінки та припущення, які впливають на звітну величину активів та зобов'язань, розкриття інформації про можливі активи та зобов'язання на дату фінансової звітності і величину доходів та витрат за звітний період.

Оцінки та пов'язані з ними припущення постійно аналізуються і ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за даних обставин і результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятись від таких оцінок.

Суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, резерву сумнівних боргів, знецінення активів.

#### **3.1.1 Інформація про зміни в облікових політиках**

Управлінський персонал Товариства обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо П(С)БО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

- а) вимагається П(С)БО, або
- б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.



Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування всіх змін до Стандартів, які відбувалися протягом 2023 року, що стосуються Товариства.

### **3.1.2. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат".

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

## **3.2. Необоротні активи**

### **3.2.1. Основні засоби**

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів, який встановлюється Товариством на підставі наказу керівника при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів.

Власні основні засоби та інші необоротні активи у фінансовій звітності відображаються на підставі положень П(С)БО 7 «Основні засоби» за первісною вартістю. Визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Рівень суттєвості для основних засобів 20 000 грн.

Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

### ***Амортизація основних засобів.***

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням мінімальних строків корисного використання, встановлених пп.138.3.3 Податкового кодексу України.

### ***Подальші витрати.***

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для



використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### 3.2.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи у фінансовій звітності представлені у відповідності до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» за первісною вартістю. Нарахування амортизації здійснюється протягом всього строку корисного використання (експлуатації) об'єкта за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають (нематеріальні активи, щодо яких Товариством не визначено строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів від використання таких нематеріальних активів).

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

### 3.3. Запаси

Товарно-матеріальні цінності у фінансовій звітності визначаються, оцінюються та обліковуються у відповідності до П(С)БО 9 «Запаси».

Облік запасів ведеться у розрізі номенклатурних найменувань та за місцями зберігання.

Придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу 100%).

Собівартість запасів визначається відповідно П(С)БО 9. Транспортно-заготівельні витрати включаються безпосередньо до первісної вартості придбаних запасів.

Оцінка вибуття здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Запаси, які не принесуть економічних вигід в майбутньому, визначаються неліквідними та списуються в бухгалтерському обліку.

Знецінення запасів не здійснювалося. За висновками комісії, створеної наказом від 03.11.2023 №70/1 з метою оцінки ознак можливого зменшення корисності активів встановлено, що ознаки можливого зменшення корисності запасів відсутні.

### 3.4. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

### 3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти в Звіті про фінансовий стан включають кошти в банках з терміном погашення 3 місяці або менше, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів згідно з визначенням вище.

**Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

**3.6. Зобов'язання**

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строком погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання, обліковуються за амортизованою собівартістю.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається у балансі за первісною вартістю, яка прирівнюється до справедливої вартості отриманих активів та послуг.

**3.7. Визнання доходів**

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації послуг визнається, тоді, коли фактично відбувається перехід значних ризиків, переваг і контроль над активами від продавця до покупця, і дохід відповідає всім критеріям визнання згідно з П(С)БО 15 затвердженого Наказом Мінфіну України від 29.11.99 р. № 290 (зі змінами та доповненнями).

У разі надання Товариством послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги (роботи), і розраховуються на основі загальної вартості контракту.

Дохід від продажу фінансових активів визначається в прибутку або збитку в разі задоволення всіх таких умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;



в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу Компанії у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариству надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

### 3.8. Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визначенням збільшення зобов'язання або зменшення активів.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

### 3.9. Податок на прибуток

Поточна ставка податку на прибуток у 2023 році складала 18%.

Податкове законодавство – в даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків та зборів, які стягуються як державними так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати та інші податки та збори. Закони, які регулюють ці податки часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені, існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвиненими податковими системами.

Інтерпретації управлінським персоналом Товариства законодавства застосовного до операцій та діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними фіскальними органами.

**Податкові ризики** – ризики, що виникають у разі прийняття Товариством позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і призвести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за оцінкою управлінського персоналу Товариства знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації.



Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік.

### 3.10. Витрати майбутніх періодів

За цією статтею Товариство відображає сплачені авансом платежі – які згідно П(С)БО враховуються як поточні та непоточні складові за статтями:

- інша довгострокова заборгованість;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

### Відповідність облікової політики звітнього та попереднього періодів

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій.

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.

### Інвентаризація

Перед складанням фінансової звітності на Товаристві проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань (наказ № 63/1 від 27 жовтня 2023 року).

Під час інвентаризації нестачі або надлишків не виявлено.

Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

## 4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 4.1 Необоротні активи

#### Загальна інформація про основні засоби, що враховані на балансі Товариства

На балансі Товариства обліковуються основні засоби загальною залишковою вартістю 6135 тис.грн. Рух основних засобів за 2023 рік характеризується наступними даними:

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.22р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.22р.	Знос
Машини та обладнання	2552	20	35	154	2537	2211
Транспортні засоби	53770	680		4999	54450	48763
Інструменти, прилади, інвентар	12466		42	25	12424	12347
Інші основні засоби	16				16	16
Інші НМА	19672	52	233	1101	19491	19446
<b>РАЗОМ</b>	<b>88476</b>	<b>752</b>	<b>310</b>	<b>6279</b>	<b>88918</b>	<b>82783</b>

у т.ч. :• залишкова вартість об'єктів ОЗ, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо) - 0 тис. грн.;

- первісна вартість повністю амортизованих основних засобів - 62159 тис.грн.

Протягом 2023 року всі операції з основними засобами здійснювались на підставі первинних та внутрішніх нормативно-розпорядчих документів, затверджених належним чином, облікові оцінки у 2023р. застосовувались у відповідності до П(С)БО №7 та наказу про облікову політику. Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку.

### Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242 (зі змінами та доповненнями).

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2023р. складала 0 тис.грн у т. ч · інші нематеріальні активи 0 тис грн

Нематеріальні активи оцінені за їх історичною собівартістю, знос нематеріальних активів нараховувався за лінійним методом. Строк корисного використання встановлюється для кожного нематеріального активу з урахуванням вимог П(С)БО 8 та специфіки використання, зокрема для програмного забезпечення - 2 роки.

### Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою придбані або створені матеріальні активи, які станом на 31.12.2023р. не введені в експлуатацію і обліковуються по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Станом на 31.12.2023р. незавершених капітальних інвестицій становили 0 тис.грн. Капітальні інвестиції у 2023 р розподілялись в розрізі наступних вкладень: (тис. грн.)

Групи капітальних інвестицій	Залишок на 31.12.22р.	інвестиції в необоротні активи	Введено в експлуатацію за 2023 рік	Залишок на 31.12.23
У т.ч. :інвестиції спрямовані на				
Придбання основних фондів	-	752	752	-
Придбання нематеріальн .активів	-	-	-	-
<b>Разом :</b>				-

У звітному періоді найбільші вкладення здійснені у транспортні засоби, вони становлять 90% від загального обсягу інвестицій в необоротні активи. Вкладень в інвестиційну нерухомість протягом 2023 р. не проводилось, капіталізації фінансових витрат не було. Облік капітальних інвестицій проводиться відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби». Залишок по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» на 31.12.2023р. відповідає даним рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу Товариства.

## 4.2. Оборотні активи

### Запаси

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246 (із змінами та доповненнями). З особами, які мають у підзвіті товарно-матеріальні цінності, укладено договори про матеріальну відповідальність. Контроль за витратами виробничих запасів здійснюється за підсумками роботи щомісячно, а також при проведенні інвентаризацій відповідно до чинного законодавства.



Облік запасів організований у розрізі номенклатурних найменувань та за місцями зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Вартість малоцінних та швидкозношуваним предметів, що передані в експлуатацію виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу 100%).

Станом на 31.12.2023р. виробничі запаси склалися з наступних елементів: (грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.23р.	Залишок на 31.12.22р.
1	2	3
Виробничі запаси у т.ч.	8457	8533
Сировина і матеріали	10	4
Паливо	1166	931
Запчастини	7281	7598
Товари (рядок 1200ф.1)	2095	2095
<b>Разом запаси</b>	<b>10552</b>	<b>10628</b>
<b>Питома вага у загальній вартості активів Товариства</b>	<b>2,2%</b>	<b>2,3%</b>

Запаси на складах товариства класифікуються за напрямками їх застосування.

### Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у 2023 році у відповідності до П(С)БО10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за №237. Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.23 року становить 2405 тис.грн.

Поточна дебіторська заборгованість на 31.12.23 року становить 445 187 тис. грн., у т.ч.:

Види дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.23	Питома вага у %	Станом на 31.12.22	Питома вага у %	Зміни тис.грн.
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	111035	24,94%	85395	21,5%	25640
Дебіторська заборгованість за розрахунками	334152	75,06%	311984	78,5%	22168
за виданими авансами	1688	0,38%	2310	0,58%	-622
з бюджетом	58	0,01%	64	0,01%	-6
за внутрішніми розрахунками	176	0,04%	239	0,06%	-63
інша поточна дебіторська заборгованість	332230	74,63%	309371	77,85%	22859
<b>Разом заборгованості</b>	<b>445187</b>	<b>100%</b>	<b>397379</b>	<b>100%</b>	<b>47808</b>

Залишок дебіторської заборгованості Товариства збільшився на 12% відносно до попереднього періоду. Сумнівної заборгованості не має. Погашення заборгованості відбувається ритмічно.

Найбільшу питому вагу (74,63%) у поточній дебіторській заборгованості займає інша поточна дебіторська заборгованість, що станом на 31.12.2023 року становить 332 230 тис.грн.:

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.23	Питома вага у %
Розрахунками за відшкодуванням завданих збитків	156	0,05%
Розрахунками з іншими дебіторами (в т.ч. комісія)	331198	99,69%
Розрахунками з держаними цільовими фондами	7	-
Розрахунками з страхування	13	-
Розрахунками з іншими кредиторами (в.т.ч. аванси по комісійним придбанням)	856	0,26%
<b>Разом заборгованості</b>	<b>332230</b>	<b>100%</b>



Дебіторська заборгованість за термінами непогашення становить (тис.грн.):

Види дебіторської заборгованості	Всього	В т.ч.:			
		до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	від 18 місяців до 36 місяців	більше 36 місяців
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	111035	69521	24061	17453	
Дебіторська заборгованість за розрахунками	334152	210238	56350	67450	114
за виданими авансами	1688	322	1366		
з бюджетом	58	3			55
за внутрішніми розрахунками	176	176			
інша поточна дебіторська заборгованість	332230	209737	54984	67450	59
<b>Разом заборгованості</b>	<b>445187</b>	<b>279759</b>	<b>80411</b>	<b>84903</b>	<b>114</b>

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковувалася на рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» і включалася до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю (рядок 1125). На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Нарахування резерву сумнівних боргів відбувається на підставі визначення платоспроможності боржників та ґрунтується на професійному судженні управлінського персоналу. Станом на 31.12.2023 року резерв сумнівних боргів відсутній.

Кінцеве сальдо по дебету рахунків 36 (з урахуванням резерву) відповідає даним 1125 рядка Балансу на 31.12.2023р.

Дебіторська заборгованість із пов'язаними особами Товариства відсутня.

### Довгострокова дебіторська заборгованість

Облік довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до загальних положень НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та відповідно до п. 2.13. Розділу II Методичних рекомендацій №433, у статті "Довгострокова дебіторська заборгованість" відображається заборгованість фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

На балансі Товариства обліковується довгострокова дебіторська заборгованість Товариства, що складається із заборгованості фізичних осіб по поворотній фінансовій допомозі, термін погашення якої становить більше 12 місяців. В балансі довгострокова дебіторська заборгованість зазначена в рядку (1040) в обсязі 2405 тис.грн.

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості Товариство здійснює із застосуванням середньої річної облікової ставки рефінансування НБУ.

### Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались Товариством через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відбитим у Балансі на 31 грудня 2023р. Облік грошових коштів здійснюється в розрізі банківських рахунків. Первісна



та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю яка дорівнює їх номінальній вартості. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2023р становили 21596 тис.грн. У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017р. №148.

### Витрати майбутніх періодів

До витрат, облік яких вівся на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" в 2023р., відносились витрати, пов'язані зі страхуванням майна та передплатою на періодичні та довідкові видання, тощо. Рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. За дебетом рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» відображалось накопичення витрат майбутніх періодів, за кредитом - їх списання (розподіл) та включення до складу витрат звітного періоду. Залишок витрат майбутніх періодів становить на кінець 2023р.: 120 тис. грн.

### Інші оборотні активи

Інші необоротні активи відображені в балансі в рядку 1190 активу балансу. До цього рядка включено залишок коштів по рахунку бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ (644 рахунок). На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство після оплати поставлених товарів, робіт, послуг зможе зменшити податкове зобов'язання. На 31.12.2023р. ці залишки складають 501 тис. грн.

### 4.3. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.23р. складав 38904 тис.грн. Учасниками Товариства є компанія «Дадромеко Ентерпрайзес Лімітед», яка володіє 83,015% Статутного капіталу Товариства та компанія «Бертофан Інвестментс Лімітед», яка володіє 16,985% Статутного капіталу Товариства. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2023р. має наступну структуру: тис.грн.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
▪ Зареєстрований капітал	38904	38904
▪ Додатковий капітал	1	1
▪ Нерозподілений прибуток	-93798	-91740
<b>Всього</b>	<b>-54893</b>	<b>-52835</b>

За 2023 рік власний капітал Товариства змінився на 2058 тис. грн (3,7%) за рахунок зменшення нерозподіленого збитку, що обумовлене тим, що за наслідками діяльності у 2023р. Товариство отримало чистий прибуток в обсязі 2058 тис. грн. Залишок непокритого збитку на 31.12.2023р. становить 91740 тис. грн. Резервний капітал станом на 31.12.2023р. не створено.



**4.4. Поточні зобов'язання і забезпечення**

Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань: (тис. грн.)

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Поточні зобов'язання на 01.01.2023	Поточні зобов'язання на 31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за ·за товари, роботи, послуги	1615	1855	3590
·розрахунками з бюджетом	1620	924	580
·розрахунки з оплати праці	1630	7	6
·Поточні забезпечення	1660	1299	1720
·Інші поточні зобов'язання	1690	503890	535448
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	<b>1695</b>	<b>507975</b>	<b>541344</b>

Вагому частину поточних зобов'язань Товариства займають інші поточні зобов'язання, що складають 535 448 тис.грн. та включають в себе: розрахунки з підзвітними особами – 1 тис. грн., розрахунки з податкового кредиту по ПДВ – 312 тис.грн., розрахунки з іншими кредиторами – 535 135 тис.грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000р. Станом на 31.12.2023 р. прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів Товариство не має. Протягом 2023. база для нарахування відстрочених податкових зобов'язань відсутня. Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353 (із змінами та доповненнями).

Резерв відпусток розрахований згідно положень облікової політики Товариства, залишок по рахунку 470 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» відповідає даним рядка 1660 пасиву Балансу.

Забезпечення майбутніх витрат і платежів Товариства станом на 31.12.2023 року становить 1720 тис.грн.:

Види забезпечень	Код рядка балансу	Станом на 01.01.2023	Нараховано за 2023 рік	Використано у 2023 році	Донараховано/ сторновано згідно інвентаризації	Станом на 31.12.2023
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1660	1299	1175	748	-6	1720

Зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

**4.5. Доходи**

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2023 рік проводилися у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями).

Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу. Доходи Товариства за 2023 рік склали:

	Сума (тис. грн.)	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	69992	96,5
Інші операційні доходи	2216	3,1
Інші фінансові доходи	244	0,3
Інші доходи	56	0,1
<b>Разом дохід</b>	<b>72508</b>	<b>100%</b>

Доходи визнавалися Товариством у 2023р. згідно з вимогами П(С)БО 15 «Дохід», зокрема:

- доходи від реалізації товарів визнавалися, якщо суму доходу можливо достовірно оцінити;
- ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.

Правильність визначення доходів Товариства, відповідність звітних даних по доходах підтверджено первинними документами та даним бухгалтерського обліку.

#### 4.6. Витрати

Облік витрат за 2023 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

#### Витрати Товариства класифіковані наступним чином:

Класифікація витрат	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	(62683)
Адміністративні витрати	(6096)
Інші операційні витрати	(1012)
Витрати з податку на прибуток	(659)
<b>Разом витрати</b>	<b>(70450 )</b>

Структура інших операційних витрат наступна:

Класифікація витрат	Сума (тис. грн.)
Витрати від операційної різниці	(60)
Інші витрати операційної діяльності	(952)
<b>Разом витрати</b>	<b>(1012 )</b>

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Елементи витрат	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	(13040)
Витрати на оплату праці	(14690)
Відрахування на соціальні заходи	(3138)
Амортизація	(6282)
Інші операційні витрати	(32641)
<b>Разом</b>	<b>(69791)</b>

Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для



отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики.

#### **4.7. Визначення фінансового результату**

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток Товариства за 2023 рік склав 2058 тис. грн. Залишок непокритого збитку станом на 31.12.2023р становить 91740 тис.грн., що відповідає даним рядка 1420 Балансу. Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07 02 2013р №73

Протягом 2023 р. облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353 (із змінами та доповненнями), відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.23р. відсутні.

#### **4.8. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складено відповідно до НП(С)БО 1, за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

#### **4.9. Звіт про власний капітал**

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого Товариства. Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Облік прибутку/ непокритого збитку здійснюється відповідно до чинного законодавства України.

Статутний капітал станом на 31.12.2023 р. становить 38904 тис. грн. Додатковий капітал на 31.12.2023 р. у сумі 1 тис.грн. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2023 р. складає 0 тис. грн. Резервний капітал становить 0 тис. грн. Непокритий збиток станом на 31.12.2023 р. становить 91740 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31.12.2023 р. відсутній. Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2023 р. -52835 тис. грн.

#### **4.10. Податки**

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до ПСБО 17 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;

- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою. Тимчасові різниці можуть бути:

- а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
- б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань. Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату. Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи у Товариства наявні у зв'язку із наявними податковими збитками та різницею балансової вартості основних фондів у бухгалтерському та податковому обліку, та станом на 31.12.2023 р. складають 2013 тис. грн. За звітний період 2023 р. відбувалось зменшення податкових збитків та зменшення за ними відстрочених податкових активів.

## 5. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

До складу пов'язаних сторін Товариства входять наступні особи:

- ключовий управлінський персонал - Директор ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС»;
- інші підприємства та фізичні особи – Учасники Товариства, що володіють частками у статутному капіталі ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС», а саме: Дадромеко Ентерпрайзес Лімітед (Dadromeco Enterprises Limited), яке володіє 83,015% Статутного капіталу Товариства та Bertofan Investments Limited (Бертофан Інвестментс Лімітед), яке володіє 16,985% Статутного капіталу Товариства.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами, які



виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

Фінансові операції з пов'язаними сторонами полягали у виплаті компенсацій ключовому персоналу в рамках звичайної господарської діяльності.

Станом на 31.12.2023р. простроченої заборгованості по операціях з пов'язаними сторонами не має.

#### **6. Компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства**

Ключовий управлінський персонал у 2023 році представлений в особі директора, як виконавчий орган згідно Статуту. У 2023 році компенсація ключовому управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і становила за 2023 рік 423 тис. грн.

#### **7. Дивіденди**

Дивіденди у 2023 році не нараховувалися і не виплачувались. Заборгованості перед учасниками не має.

#### **8. Умовні активи, зобов'язання та контрактні зобов'язання**

Умовні активи, зобов'язання та невизначені контрактні зобов'язання які згідно вимог П(С)БО необхідно відобразити у фінансовій звітності станом на 31.12.2023 відсутні.

#### **9. Розкриття інформації про чисті активи**

Розрахунок вартості чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2023 року здійснювався згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затвердженими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485.

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2023р.	488 509 тис. грн.
- загальна вартість зобов'язань = сума р II + р III Балансу	541 344 тис. грн.
<b>Всього чисті активи на 31.12.2023р.</b>	<b>- 52 835 тис. грн.</b>

Сума зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить **38 904 тис. грн.**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2023р. становить (52835) тис. грн. і є вищим за розмір його зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2023р. При укладенні правочинів Товариством дотримуються вимоги Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06.02.2018р.

#### **10. Фінансові Коефіцієнти**

Джерелами визначення показників фінансових коефіцієнтів були:

- ✓ Звіт про фінансовий стан на 31.12.2023р. (форма №1);
- ✓ Звіт про фінансові результати за 2023 рік (форма №2).

Фінансова стійкість та платоспроможність Товариства характеризується наступними показниками:

Коефіцієнт	Розрахункове значення на 31.12.2023р.	Розрахункове значення на 31.12.2022р	Орієнтовне позитивне значення показника
1	2	3	4
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1 (р.1195/р.1695)	0,9	0,9	Більше 1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	0,04	0,05	0,25-0,50
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) Ф.1( р.1495/ р.1300)	-0,1	-0,1	Більше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	-0,1	-0,1	Більше 0,5

**Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство спроможне погасити, якщо воно успішно інкасує наявну дебіторську заборгованість. Коефіцієнт покриття на кінець періоду наближається до оптимального значення.

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство може погасити своїми коштами негайно. Станом на 31.12.2023р. показник абсолютної ліквідності не відповідає нормативу. Товариство не в змозі розрахуватись за поточними зобов'язаннями негайно за рахунок грошових коштів на поточному рахунку Товариства.

**Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - показує, яку частину у загальних вкладеннях у Товариство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Показник не задовольняє нормативному значенню.

**Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність Товариства. Характеризує здатність Товариства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2023р. значення показника не відповідає нормативу.

Основні показники ліквідності не відповідають нормативному значенню і свідчать про не достатність ліквідних ресурсів для розрахунків за поточними зобов'язаннями, не достатність власних обігових коштів підтверджується також показником забезпеченості власними обіговими засобами.

#### 11. Події після дати балансу

Після 31 грудня 2023 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності, не відбувалося подій які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності.

#### 12. Дата затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС», за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року затверджена керівництвом до випуску 22 лютого 2024р.

Директор:

22 лютого 2024 року



Головний бухгалтер:

22 лютого 2024 року