

ТОВ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**Відповідно до Національних положень
(стандартів)**

бухгалтерського обліку в Україні

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА..... | 3 |
| БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 грудня 2022 РОКУ | 6 |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2022 рік | 8 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2022 рік | 10 |
| ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 рік..... | 12 |
| ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ..... | 14 |

| | | |
|------|--|----|
| 1 | Загальні відомості про підприємство | 14 |
| 1.1 | Організаційна структура та структура управління | 14 |
| 1.2 | Сфера діяльності | 15 |
| 1.3 | Плани щодо безперервної діяльності | 16 |
| 2 | Основа підготовки фінансової звітності | 16 |
| 3 | Основні принципи облікової політики | 17 |
| 3.1. | Використання судження та оцінок | 17 |
| 3.2 | Облікова політика щодо статей фінансової звітності | 18 |
| 4 | Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності | 22 |
| 4.1 | Нематеріальні активи (код рядка 1000-1002 Ф1) | 22 |
| 4.2 | Основні засоби (код рядка 1010-1012 Ф1) | 23 |
| 4.3 | Незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1005 Ф1) | 24 |
| 4.4 | Запаси (код рядка 1100-1104 Ф1) | 24 |
| 4.5 | Дебіторська заборгованість (код рядка 1040,1045, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190 Ф1). | 25 |
| 4.6 | Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165-1167 Ф1) | 25 |
| 4.7 | Забезпечення наступних виплат і платежів (код рядка 1170, 1660 Ф1) | 26 |
| 4.8 | Власний та статутний капітал (код рядка 1400,1410,1415, 1420, 1495 Ф1, Ф4). | 26 |
| 4.9 | Довгострокові зобов'язання і забезпечення (код рядка 1510 Ф1). | 26 |
| 4.10 | Поточні зобов'язання (код рядка 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1690 Ф1) | 27 |
| 4.11 | Розкриття інформації про пов'язані сторони | 27 |
| 4.12 | Персонал та оплата праці (в т.ч. код рядка 2130, 2150,2180 Ф2) | 28 |
| 4.13 | Доходи (код рядка 2000, 2120, 2220, 2240 Ф2) | 28 |
| 4.14 | Витрати (код рядка 2050,2130,2150,2180,2250,2300 Ф2) | 29 |
| 4.15 | Склад грошових коштів (Ф3) | 31 |
| 5. | Ризики | 31 |
| 6. | Події після дати балансу. | 32 |
| 7. | Достовірність фінансової звітності | 32 |

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Користувачам фінансової звітності, у тому числі
власникам та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Пьотінгер Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пьотінгер Україна» (далі – Компанія), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 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, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

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 відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.3 «Плани щодо безперервної діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу вторгнення в Україну та існуючої воєнної агресії російської федерації. Як зазначено в Примітці 1.3, ці події свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності. Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища отриманих в ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень в Звіті про управління, який ми отримали до дати аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планувє 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII аудитори мають надати додаткову інформацію, а саме Основні відомості про аудитора:

Повне найменування

Товариство за обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕКС
АУТСОРСІНГ»

Місцезнаходження

03110, Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

Інформація про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 4453

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес

Вольська Олена
Керуючий партнер та директор



№ 102204 в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності

м. Київ, Україна
07 вересня 2023 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 грудня 2022 РОКУ

Додаток 10

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ютінгер Україна»

Територія Київська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням

Середня кількість працівників¹ 44

Адреса, телефон вулиця Привокзальна, буд.50, оф.2 | С. м. Бориспіль, Київська обл., 08300 71042

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

| КОДИ | | |
|---------------------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 34864680 | | |
| UA32040010010693209 | | |
| 240 | | |
| 46.61 | | |

| |
|---|
| V |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 50 | 70 |
| первісна вартість | 1001 | 318 | 182 |
| накопичена амортизація | 1002 | 268 | 112 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 241 | - |
| Основні засоби | 1010 | 9 915 | 13 127 |
| первісна вартість | 1011 | 29 318 | 35 665 |
| знос | 1012 | 19 403 | 22 538 |
| 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 | 2 440 | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 1 056 | 800 |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 13 702 | 13 997 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 198 319 | 225 554 |
| Виробничі запаси | 1101 | 224 | 477 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | 198 095 | 225 077 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Чекселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 152 449 | 138 471 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 1 720 | 76 893 |
| з бюджетом | 1135 | 6 | 12 |
| 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 | 107 | - |

| | | | |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 65 297 | 21 534 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 65 297 | 21 534 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 570 | 551 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 5 715 | 1 569 |
| Усього за розділом II | 1195 | 424 183 | 464 584 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 437 885 | 478 581 |
| | Код Рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| Пасив | | | |
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (паєвий) капітал | 1400 | 40 | 40 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 927 | 927 |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 10 | 10 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 225 304 | 260 230 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 226 281 | 261 207 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 154 613 | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 154 613 | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | 194 755 |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 11 296 | 1 463 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 739 | 2 145 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 37 | 1 205 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 34 125 | 9 214 |
| 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 | 10 434 | 7 546 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 397 | 2 251 |
| Усього за розділом III | 1695 | 56 991 | 217 374 |
| 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 | 437 885 | 478 581 |

Керівник

Андрушак Валентин Іванович

Головний бухгалтер

Мендиграл Ірина Володимирівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2022 рік
(в тисячах українських гривень)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ютінгер Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2023 01 01
34864680

КОДИ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 425 334 | 540 346 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (298 158) | (403 928) |
| Валовий: прибуток | 2090 | 127 176 | 136 418 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 66 174 | 40 580 |
| у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 34 509 | 316 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (10 877) | (13 007) |
| Витрати на збут | 2150 | (54 690) | (70 780) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (85 004) | (44 720) |
| у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | (4 230) | (28 916) |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 42 779 | 48 491 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 2 424 | 4 054 |
| Інші доходи | 2240 | 370 | 320 |
| Фінансові витрати | 2250 | (1 710) | (1 570) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (383) | (3 176) |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 43 480 | 48 119 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (8 554) | (9 219) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 34 926 | 38 900 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника | 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 | 34 926 | 38 900 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 119 442 | 164 799 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 31 749 | 36 943 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 4 708 | 4 458 |
| Амортизація | 2515 | 4 251 | 4 946 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 104 250 | 77 204 |
| Разом | 2550 | 264 400 | 288 350 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Андрушак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Мендиграл Ірина Володимирівна

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2022 рік
(в тисячах українських гривень)

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

Товариство з обмеженою відповідальністю «П'юотінгер Україна»

за ЄДРПОУ

34864680

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код рядка | 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 | 346 656 | 454 362 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 188 360 | 239 062 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 465 | 364 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 821 | 139 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 40 | 244 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 370 | 320 |
| Інші надходження | 3095 | 393 | 1 330 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (194 929) | (614 026) |
| Праці | 3105 | (26 130) | (29 306) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (5 204) | (4 875) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (22 974) | (41 439) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (7 130) | (8 350) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (9 410) | (25 895) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (6 434) | (7 194) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (314 201) | (111 036) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (15 279) | (4 335) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (294) | (255) |
| Інші витрачання | 3190 | (5 048) | (5 935) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (46 954) | (115 386) |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| Дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (-) | (-) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | - | - |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | 173 524 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |

| | | | |
|---|------|----------|---------|
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | - | (1 570) |
| 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 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | 171 954 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (46 954) | 56 568 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 65 297 | 8 539 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 3 191 | 190 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 21 534 | 65 297 |

Керівник

Андрущак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Мендиграл Ірина Володимирівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 рік
(в тисячах українських гривень)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського

обліку 1

«Загальні вигоди до фінансової звітності»

Підприємство

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 2023 01 0
за ЄДРПОУ 34864680

Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ютінгер Україна»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2022 р.

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (папівний) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (неокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | 1801005 |
|---|-----------|-----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|--|---------------------|-------------------|---------|
| | | | | | | | | | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 40 | - | 927 | 10 | 225 304 | - | - | 226 281 |
| Коригування: Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 40 | - | 927 | 10 | 225 304 | - | - | 226 281 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 34 926 | - | - | 34 926 |
| 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 | | - | - | - | - | - | - | - | - |

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (паіоновий) 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 |
| створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку та матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Випук акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неkontrolьованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом зміни у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 34 926 | - | - | 34 926 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 40 | - | 927 | 10 | 260 230 | - | - | 261 207 |

Керівник

Андрушак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Мендиграл Ірина Володимирівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку фінансової звітності ТОВ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА» за 2022 рік

1. Загальні відомості про підприємство

1.1. Організаційна структура та структура управління

| | |
|------------------|--|
| Повна назва: | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА» |
| Скорочена назва: | ТОВ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА» |
| ЄДРПОУ: | 34864680 |
| Юридична адреса: | 08300, Київська обл., м. Бориспіль, вулиця Привокзальна, буд. 50 |

Предметом діяльності підприємства, згідно статистичних даних є (КВЕД):

- 46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням;
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками;
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;
- 68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту

Статутний капітал підприємства складає 40 000,00 грн. Статутний капітал сформовано повністю. Засновником підприємства є Pöttinger Landtechnik GmbH та є єдиним власником підприємства. ТОВ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА» є юридичною особою відповідно до законодавства України, має у власності майно і відповідає за своїми зобов'язаннями цим майном, може від свого імені набувати і здійснювати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем в суді. Підприємство самостійно планує свою виробничо - господарську діяльність. Реалізація продукції, виконання робіт і надання послуг здійснюється за цінами, що встановлюються підприємством самостійно, крім випадків, передбачених законодавством.

Органами управління підприємства є:

- Загальні збори Учасників, як вищий орган підприємства;
- Директор, як виконавчий орган підприємства;
- Орган, що здійснює контроль за діяльністю директора підприємства.

Загальні збори Учасників складаються з Учасників або уповноважених представників. Прийняття рішень на зборах відбувається шляхом голосування.

До виключної компетенції Загальних зборів відноситься:

- визначення основних напрямків діяльності підприємства і затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- внесення змін до статуту підприємства;
- створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
- обрання та відкликання директора та членів органу, що здійснює контроль за діяльністю директора підприємства;
- прийняття рішення про припинення діяльності підприємства, призначення ліквідаційної комісії та затвердження ліквідаційного балансу;
- виключення Учасника із підприємства;
- зміна розміру статутного капіталу підприємства;
- затвердження річних результатів діяльності та бухгалтерських балансів підприємства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків контрольного органу, порядку виплат частки прибутку, визначення порядку покриття збитків;
- встановлення розміру, форми і порядку внесення учасниками додаткових вкладів, вирішення питань про придбання підприємством частки учасника;
- визначення форм контролю за діяльністю директора, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;

- визначення умов оплати праці осіб виконавчого органу підприємства, прийняття рішень щодо пенсійних виплат та інше.

Директор здійснює оперативне керівництво діяльністю підприємства, вирішує всі питання, за винятком питань, які відносяться відповідно до Статуту до компетенції Зборів Учасників та організує виконання їх рішень.

Директор діє без довіреності від імені підприємства, представляє її інтереси в усіх установах, підприємствах та організаціях, укладає угоди, в тому числі і трудові, видає довіреності, відкриває рахунки в банках, має право розпоряджатися матеріальними засобами підприємства, видає накази та розпорядження, які є обов'язковими для всіх робітників підприємства.

Директор призначається на 1 (один) рік, якщо інше не передбачено в трудовому контракті. Після закінчення вказаного терміну в випадку, якщо інше рішення не було прийняте Зборами Учасників, він продовжує займати посаду директора ще протягом терміну, визначеного вище, якщо інше не передбачено умовами трудового контракту.

Контроль за діяльністю Директора підприємства здійснюється в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

Збори Учасників мають право своїм рішенням затвердити положення про контролюючий орган, який визначатиме порядок його створення, діяльність та компетенцію.

Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю підприємства згідно з рішенням Загальних Зборів учасників, а також в інших випадках, встановлених статутом підприємства і законом, може призначатись аудиторська перевірка.

Загальна кількість працівників підприємства станом на 31.12.2022 року становить 44 людини.

Більш детальна інформація, що до структури підприємства наведена в таблиці нижче.

| № | Назва структурного підрозділу | Посада | К-сть штатних одиниць |
|--------|-------------------------------|--|-----------------------|
| 1 | Адміністративний відділ | Директор п-ва | 1 |
| | | Головний бухгалтер | 1 |
| | | Бухгалтер | 4 |
| | | Прибиральник службових приміщень | 2 |
| | | Юрисконсульт | 1 |
| | | Офіс-адміністратор | 0,5 |
| 2 | Відділ збуту | Менеджер з оптової торгівлі | 13 |
| | | Менеджер з оптової торгівлі (з/ч) | 2 |
| | | Менеджер з маркетингу | 1 |
| | | Менеджер з логістики | 1 |
| | | Менеджер з реклами | 1 |
| | | Комірник | 2 |
| | | Завідувач складу | 1 |
| 3 | Відділ сервісу | Головний інженер | 1 |
| | | Інженер-конструктор машин та устаткування сільськогосподарського виробництва | 12 |
| Всього | | | 43,5 |

1.2. Сфера діяльності

ТОВ «П'ютінгер Україна» є дочірньою компанією Pöttinger Landtechnik GmbH.

Підприємство Pöttinger є одним з провідних виробників сільськогосподарської техніки в Європі, виробляючи широкий спектр продукції, що повністю відповідає потребам сучасного раціонального і ефективного бізнесу. Вони розробляють першокласні рішення для землеробства і тваринництва, які є оптимальними для споживача, мінімізують його витрати і будуть затребувані в найближчі десятиліття. Своїми новаторськими продуктами вони допомагають економіці регіонів, де фермери задіюють техніку рухатися вперед.

Підприємство «ПЬОТТІНГЕР УКРАЇНА» працює в Україні з 2007 р. Самостійно забезпечує технологічну підтримку фермерів, сервісне, гарантійне та післягарантійне обслуговування техніки. Займає лідируючі позиції в Україні в області ґрунтообробної, кормозаготівельної і посівної техніки.

До завдань підприємства в Україні належать постачання визначеного спектра сільськогосподарських машин та їх запасних частин, роботи із налаштування продукції, логістичне та маркетингове забезпечення, підготовка і розповсюдження інструкцій із налаштування, експлуатації та догляду, технічних характеристик і аграрно-технічних рекомендацій. На сьогоднішній день із продукцією марки Röttinger на Україні можна ознайомитися не лише у рамках міжнародних виставок та днів поля, але і на численних регіональних семінарах і презентаціях, інтернет-ресурсах.

Також підприємство визнано на ринку України, через те, що воно пропонує:

- високоякісну продукцію, що відповідає найсучаснішим технологіям раціонального землеробства і тваринництва;
- технічні рішення із різноманітними формами опцій та спеціальних пропозицій;
- гнучкі підходи в оплаті;
- доставку напряму кінцевому покупцеві до початку сезонних робіт;
- прозоро веде діяльність на принципах добросовісності.

1.3. Плани щодо безперервної діяльності

24 лютого 2022 року росія розпочала широкомасштабне вторгнення до України по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі. Через агресію росії українська економіка зазнала найбільших втрат за часів своєї незалежності. За оцінкою Міністерства економіки, ВВП України у 2022 році скоротився на 32% при відносно помірній інфляції, яка не перевищить 30%.

Підприємству вдалось вчасно і належно реагувати на всі виклики військових подій.

Завдяки злагодженій роботі було забезпечено безперебійну роботу та належне електропостачання, шляхом підключення всіх орендованих приміщень до мереж електроенергії від генераторів та потужних акумуляторів.

В умовах війни важливим завданням підприємства стало і бронювання працівників, які забезпечили роботу сільськогосподарських підприємств України. Протягом 2022 року підприємство зберегло штат працівників та забезпечило вчасну виплату доходів.

Однак існує ймовірність, що тривалий період військових дій, законодавчої ініціативи зі сторони держави або наслідки негативного впливу економічної нестабільності на ринку загалом негативно впливатимуть на підприємство в середньо- та довгостроковій перспективі.

Керівництво підприємства вважає, що підприємство і надалі буде продовжувати діяльність як безперервно діюче. Дане припущення ґрунтується на поточних намірах та планів керівництва підприємства. Підприємство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Керівництво підприємства не має намірів ліквідувати підприємство чи припинити діяльність. Управлінський персонал має повний контроль над операційною діяльністю та активами підприємства.

Однак передбачити масштаби впливу негативних наслідків військової агресії РФ проти України на майбутню діяльність Підприємства з достатньою достовірністю неможливо на даний момент. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У той же час управлінський персонал уважно стежить за ситуацією та шукає способи мінімізувати будь-який потенційний вплив на Підприємство, вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Основою складання фінансової звітності підприємства є чинні Національні положення (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО). При підготовці фінансової звітності керівництво гуртувалося на своїх знаннях і розуміння НП(С)БО, а також фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

Фінансова звітність представлена у тисячах гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

Валютою презентації, як і валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі - грн.).

Звітною датою фінансової звітності є 31.12.2022.

Операції з іноземними валютами:

Операції в іноземній валюті перераховуються в гривню за обліковим курсом НБУ, що діють на дату операції. Залишки монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діють на звітну дату у гривневий еквівалент. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

3. Основні принципи облікової політики.

3.1. Використання судження та оцінок

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності.

Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни мають на них вплив. Далі представлена інформація про суттєві судження при застосуванні облікової політики, які здійснюють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та можуть бути пов'язані зі значним ризиком істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

Судження:

Основні засоби Об'єкти основних засобів належать підприємству на правах власності, що дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися ними. Підприємство веде облік активів, вільно використовує їх у своїй господарській діяльності та несе ризики їх випадкового знищення або пошкодження. При підготовці фінансової звітності підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Підприємство при проведенні річної інвентаризації не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Судження щодо запасів Керівництво оцінює критерії визнання запасів на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. У разі встановлення невідповідності критеріям визнання приймається рішення про проведення знецінення запасів.

Оцінки резерву сумнівних боргів Управлінський персонал підприємства оцінив резерв сумнівних боргів, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її споживачів на дату балансу.

Судові розгляди Управлінський персонал висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами та іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволення позову проти підприємства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від початкових розрахунків.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежить від оцінок менеджмента стовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутнього ціноутворення та обсягів реалізації послуг, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей. Отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить сумму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних

станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

3.2 Облікова політика щодо статей фінансової звітності:

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка, представлення та розкриття нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Визначаючи, згідно з яким стандартом слід розглядати актив, що об'єднує нематеріальні і матеріальні елементи, підприємство застосовує судження, щоби оцінити, який елемент є суттєвішим. Наприклад, комп'ютерне програмне забезпечення Windows, Office, які встановлюються на конкретний комп'ютер для належного його функціонування і не може більше бути встановленим на інший комп'ютер, є невіддільною частиною такого комп'ютера, тому таке ПЗ розглядають як основний засіб у вартості такого комп'ютера. У випадках коли програмне забезпечення не є невіддільною частиною пов'язаного з ним основного засобу, то його розглядають як нематеріальний актив.

Підприємство визнає нематеріальний ідентифікований актив, якщо він: а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від підприємства, продати, передати, здати в оренду тощо, б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, в) підприємство має контроль над ресурсом та очікує майбутні економічні вигоди.

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, враховуються за первісною вартістю, що складається із ціни придбання, мита, непрямих податків, ще не підлягають відшкодуванню та інших витрат, що безпосередньо пов'язані із придбанням. Підприємство розподіляє нематеріальні активи по групам:

- програмне забезпечення (інші нематеріальні активи);
- авторське право та суміжні з ним права.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, а саме,

- Програмне забезпечення 5- 10 років
- Авторське право та суміжні з ним права 2-10 років

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відносяться до адміністративних, збутових витрат у відповідності до призначення. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється на щомісячній основі.

Основні засоби

Визнання, оцінка, представлення та розкриття основних засобів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 7 "Основні засоби".

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні групи:

- будинки та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби;
- малоцінні необоротні матеріальні активи.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям або окремих конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або ж відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими підприємство на себе бере.

Підприємство відображає вартість основних засобів за первісною вартістю в балансі. Строк корисного використання основних засобів визначається з точки зору передбачуваної корисності активу.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом оціночного

строку корисного використання активів таким чином:

- будинки та споруди 10-12 р;
 - машини та обладнання 2-8 р;
 - транспортні засоби 5-6 р;
 - інструменти, прилади, інвентар 4-10 р;
 - інші основні засоби 12 р;
 - малоцінних необоротних активів, вартість яких не перевищує або дорівнює 20 000,00 грн.
- Амортизація нараховується у першому місяці використання в розмірі 100% вартості, яка амортизується.

Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Амортизація основного засобу починається з місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Витрати пов'язані із заміною компонента основних засобів капіталізуються тільки в разі, якщо вони збільшують їх майбутні економічні вигоди.

Ліквідаційна вартість основних засобів – це розрахункова сума, яку підприємство планує отримати при вибутті основного засобу, за вирахуванням витрат на вибуття. Підприємство використовує основні засоби до кінця фізичного існування та не очікує на отримання прибутку від їх реалізації, тому ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю, крім основних засобів на рахунок 105, які мають ліквідаційну вартість у розмірі від 10% до 15% від первісної вартості.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершеними капітальними інвестиціями є вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Незавершене капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, суму інжинірингових робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати. В фінансовій звітності відображається у складі основних засобів. Амортизація не нараховується на такі основні засоби до їх введення в експлуатацію.

Запаси

Визнання, оцінка, представлення та розкриття запасів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 9 «Запаси».

Для цілей обліку запаси обраховуються за первісної вартості. Первісна вартість запасів формується на основі фактично понесених витрат на їх придбання, включаючи і транспортно-заготівельні витрати. Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості конкретних видів запасів при їх оприбуткуванні, які безпосередньо відносяться до цих придбаних запасів.

Методи оцінки вибуття запасів: для запасів, що обліковуються без визначених серійних номерів в номенклатурі - методом середньозваженої собівартості одиниці запасів на дату операції при відпусканні запасів у реалізацію шляхом ділення сумарної вартості залишку запасів на сумарну кількість запасів на дату операції з їх вибуття. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один метод – метод середньозваженої собівартості на дату відвантаження. Для запасів, що обліковуються із визначеними серійними номерами в номенклатурі – методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів на дату відвантаження.

Необоротні активи, утримані для продажу, та припинена діяльність

Визнання, оцінка, представлення та розкриття необоротних активів, утримуваних для продажу здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли підприємство не використовує їх в господарській діяльності та має наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації та можуть бути проданими в поточному стані. Необоротні активи,

утримувані для продажу та групи вибуття оцінюються по найменшій з двох величин - балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж. Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

Оренда

Визнання, оцінка, представлення та розкриття орендних відносин здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 14 «Оренда».

Оренда, при якій значна частина ризиків та вигід від володіння майном належить орендодавцю, визначається операційною орендою. Платежі, здійснені за орендоване майно або отримані за майно, що орендується на умовах операційної оренди, визнаються у звіті про фінансовий стан підприємства протягом строку оренди згідно до умов орендних договорів.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошові кошти включають кошти на розрахунковому рахунку, в касі та депозити до запитання.

Фінансові інструменти

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 13 "Фінансові інструменти".

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан. Для дисконтування сум заборгованостей підприємство використовує середньозважену процентну ставку за даними статистики банків України, розміщені на сайті НБУ <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#lms>, документ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)». Відсоткова ставка дисконту визначається на найближчу дату до заключення договору купівлі-продажу відповідно до кожної заборгованості.

Кредиторська заборгованість, Зобов'язання, Резерви

Кредиторська заборгованість обліковується підприємством у відповідності до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором. Протягом звітного періоду підприємство не мало довгострокових зобов'язань. Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення, аванси отримані – у розмірі отриманих сум. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, коли підприємство має теперішні зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат і переглядаються на дату балансу Підприємство формує резерви: 1) резерв на дилерське забезпечення; 2) витрат на виплати працівникам; 3) резерв сумнівних боргів;

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість обліковується підприємством у відповідності до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється з урахуванням резервів на знецінення дебіторської заборгованості.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що підприємство не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

Вирахування безнадійних боргів здійснюється в період, в якому закінчується строк позовної давності.

Дебіторська заборгованість визнається довгостроковою, якщо строк її погашення становить більше 12 місяців з дати балансу. До довгострокової дебіторської заборгованості підприємство використовує механізм дисконтування та відображає у балансі за її теперішньою вартістю.

Дохід

Засади формування, оцінки та розкриття інформації про доходи здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від продажу готової продукції і товарів визнається, коли істотні ризики та вигоди від володіння переходять до покупця. Час переходу істотних ризиків та вигод визначається умовами Інкотермс-2010. При реалізації готової продукції та товарів на ринку пріоритетним є передача істотних ризиків і вигід при відвантаженні. Дохід від надання послуг з оренди визнається прямолінійним методом, виходячи зі строків оренди. Дохід від надання послуг (за винятком послуг з оренди) визнається по стадії завершеності операції. Стадія завершеності операції визначається датою складання акта виконаних робіт.

Доходи оцінюються за справедливою/договірною вартістю коштів, які отримані або повинні бути отримані, за вирахуванням 20% ПДВ.

Проценти визнаються в якості фінансових доходів у тому звітному періоді до якого вони належать.

Витрати

Засади формування, оцінки та розкриття інформації про витрати здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати відображаються підприємством з одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визначаються підприємством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання, якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, підприємство відображає у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на прибуток

Визнання, оцінка, представлення та розкриття податку на прибуток здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток за поточний період відображено відповідно до вимог законодавства України, які діють на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні та відстрочені податки та відображаються у звіті про фінансові результати.

Відстрочений податок визначається 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 відшкодованими податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Розрахунок зобов'язань і сплата податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України. Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться підприємством один раз на рік, а саме станом на 31.12 поточного року.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ в Україні обкладається за трьома ставками, а саме: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг; 0% при експорті товарів робіт чи послуг за межі України; та 7% по операціям з постачання та/або імпорту лікарських засобів, пального. Податкове зобов'язання з ПДВ виникає на дату постачання товарів/послуг або отримання платежів, залежно від того, що відбулось раніше. Податковий кредит з ПДВ визнається у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ відповідно до встановленого порядку в Єдиному реєстрі податкових накладних. Вхідний ПДВ, сплачений підприємством при закупівлі товарів, робіт чи послуг, підлягає відшкодуванню з державного бюджету в повному обсязі, якщо це стосується операцій, які підлягають оподаткуванню ПДВ.

Додатне значення різниці між зобов'язанням та вхідним ПДВ перераховується до державного

бюджету України, а розрахунок проводиться кожного поточного місяця. ПДВ, що нараховується на операції з продажу або закупки, визнається у балансі розгорнуто та показується окремо як актив та зобов'язання. ПДВ, що виникає при придбанні товарів чи послуг та не підлягає відшкодуванню, то такий ПДВ визнається як частина витрат на придбання такого активу або відноситься до частини витратної статті.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню або сплачується на користь державного бюджету, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Виплати працівникам

Визнання, оцінка, представлення та розкриття всіх виплат працівникам здійснюється у відповідності до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Виплати підприємством працівникам включають: основну та додаткову заробітні плати; оплачувану щорічну відпустку (у т.ч. компенсацію за невикористану відпустку), додаткову відпустку на дітей; премії (місячні, квартальні, річні). Працівники підприємства працюють на основі повної та/або часткової зайнятості згідно штатного розпису за відповідними штатними окладами. Підприємство згідно Закону «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» є платником єдиного соціального внеску у розмірі 22 % та 8,41% із ФОП інвалідів. Заробітна плата виплачується два рази на місяць. Суму забезпечень на виплату відпусток визначають щомісяця. Її обчислюють як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати за 12 послідовних місяці на кількість днів невикористаної відпустки строком на дату нарахування.

Вплив змін обмінних курсів валют

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про операції в іноземній валюті здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

При первісному визнанні операція в іноземній валюті враховується у функціональній валюті із застосуванням до суми в іноземній валюті поточного обмінного курсу іноземної валюти на функціональну станом на дату операції.

Поточний обмінний курс - обмінний курс валют Національного банку України. Курсові різниці, що виникають на дату фінансової звітності, визнаються у складі інших доходів і витрат.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про відносини та операції з пов'язаними сторонами, та залишках за такими операціями, включаючи зобов'язання, здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторони».

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділялась суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентний дохід за залишками коштів на рахунку. Процентний дохід визнається у міру нарахування в прибутку. Проценти визнаються в якості фінансових доходів на дату фактичного отримання/зарахування.

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

4.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000-1002 Ф1)

Структура нематеріальних активів станом на 31.12.2022 р

| | Програмне забезпечення | Авторське право та суміжні з ним права | Разом |
|-------------------|------------------------|--|-------|
| Первісна вартість | | | |
| На 31 грудня 2021 | 149 | 169 | 318 |

| | | | |
|--------------------|-------|-------|-------|
| Придбання | 67 | - | 67 |
| Вибуття | 34 | 169 | 203 |
| На 31 грудня 2022 | 182 | - | 182 |
| Накопичений знос | | | |
| На 31 грудня 2021 | (108) | (160) | (268) |
| Нарахований знос | (38) | (9) | (47) |
| Вибуття зносу | (34) | (169) | (203) |
| На 31 грудня 2021 | (112) | (-) | (112) |
| Балансова вартість | | | |
| На 31 грудня 2021 | 41 | 9 | 50 |
| На 31 грудня 2022 | 70 | 0 | 70 |

На 31.12.2022 року у підприємства відсутні нематеріальні активи, які мають невизначений строк експлуатації та відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом власності.

4.2. Основні засоби (код рядка 1010-1012 Ф1).

Структура основних засобів станом на 31.12.2022 р.

| Групи основних засобів | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Залишок на кінець року | |
|---|---------------------------------|-------|-----------------|---------------------------------|------|-------------------------------|---------------------------------|--------|
| | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісна (переоцінена) вартість | знос |
| Земельні ділянки | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 611 | 169 | - | - | - | 78 | 611 | 247 |
| Машини та обладнання | 9 346 | 5 285 | 1 125 | 37 | 37 | 1 481 | 10 434 | 6 729 |
| Транспортні засоби | 11 938 | 9 386 | 5 575 | 897 | 897 | 1 902 | 16 616 | 10 391 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 2 088 | 1 552 | 23 | 31 | 31 | 237 | 2 080 | 1 758 |
| Тварини | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Багаторічні насадження | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші основні засоби | 569 | 134 | 422 | - | - | 58 | 991 | 192 |
| Бібліотечні фонди | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|--------|--------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 2 635 | 2 635 | 270 | 103 | 103 | 270 | 2 802 | 2 802 |
| Тимчасові (пестигульні) споруди | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Природні ресурси | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвентарна тара | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предмети прокату | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші необоротні матеріальні активи | 2 131 | 242 | - | - | - | 177 | 2 131 | 419 |
| Разом | 29 318 | 19 403 | 7 415 | 1 068 | 1 068 | 4 203 | 35 665 | 22 538 |

На 31.12.2022 року в експлуатації знаходяться основні засоби, первісна вартість яких повністю амортизована, у сумі 13 044 тис. грн. Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду становить 10 973 тис. грн згідно договору оперативного лізингу (найму) із ТОВ «ПОРШЕ ЛІЗИНГ УКРАЇНА». Залишкова вартість необоротних активів при списанні із балансу підприємства склала 1 068 тис. грн.

Основні засоби, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності, користування та розпорядження, на підприємстві відсутні так як і основні засоби, що тимчасово не використовуються чи які придбані за рахунок цільового фінансування. Не має основних засобів, що призначені для продажу на звітну дату та таких, що втрачені в наслідок надзвичайних подій. Інвестиційна нерухомість у підприємства відсутня.

4.3. Незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1005 Ф1)

Стан капітальних інвестицій підприємства за 2022 р та станом на 31.12.2022 р.

| Найменування показника | За рік | На кінець року |
|---|--------|----------------|
| Капітальне будівництво | - | - |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 6 938 | - |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 236 | - |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 67 | - |
| Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів | - | - |
| Разом | 7 241 | - |

Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість та фінансові витрати, що включаються до капітальних інвестицій відсутні.

4.4. Запаси (код рядка 1100-1104 Ф1).

Інформація про запаси:

| Найменування | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 | Зміни за період, (+,-) |
|---------------------------------------|---------------|---------------|------------------------|
| Паливо | 52 | 144 | 92 |
| Тара і тарні матеріали | 1 | 5 | 4 |
| Рекламна продукція | 149 | 328 | 179 |
| Запасні частини | 22 | - | - 22 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | - | - | - |
| Товари | 198 095 | 225 077 | 26 982 |
| ВСЬОГО | 198 319 | 225 554 | 27 235 |

Протягом 2022 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались. Знеціненень запасів не виявлено.

4. 5. Дебіторська заборгованість (код рядка 1040,1045, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190 Ф1).

Дебіторська заборгованість відображається за справедливою ринковою вартістю. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2022 р. складає 8 966 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість підприємства станом на 31.12.2022 року відсутня

Поточна дебіторська заборгованість:

| Найменування дебіторської заборгованості | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 | Зміни за період, (+,-) |
|--|----------------|----------------|------------------------|
| За продукцію, товари, роботи, послуги | 152 449 | 138 471 | -13 978 |
| За виданими авансами | 1 720 | 76 893 | 75 173 |
| За розрахунками з бюджетом | 6 | 12 | 6 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 107 | - | - 107 |
| Інші оборотні активи | 5 715 | 1 569 | - 4 146 |
| Разом | 159 997 | 216 945 | |

Підприємство реалізуючи товари, застосовує умови договорів із відстрочкою кінцевого платежу, тому для таких договорів дебіторська заборгованість розглядається за справедливою сумою коштів за товар (ціна товару), визначена на дату укладання договору, номінальною сумою грошових коштів в гривні буде сума всіх скоригованих платежів. Станом на 31.12.2022 дебіторська заборгованість, що визначена за справедливою вартістю становить 138 471 тис. грн. Номінальна вартість фіксуватиметься на дату остаточного погашення дебіторської заборгованості згідно умов договору. Станом на 31.12.2022 рік підприємство має прострочену дебіторську заборгованість

| Найменування | Сума, тис. грн. |
|-------------------------------|-----------------|
| Прострочена до 30 днів | 24 431 |
| Прострочена від 31 до 60 днів | 17 592 |
| Прострочена від 60 до 90 днів | 24 737 |
| Понад 90 днів | 18 030 |
| Строк сплати якої не настав | 53 681 |
| Разом | 138 471 |

Дана прострочена заборгованість не є знеціненою і є такою, що буде погашена, строки позовної давності не порушено.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2022 становлять 800 тис грн.

4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165-1167 Ф1).

Склад грошових коштів підприємства:

| Найменування | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 | Зміни за період, (+,-) |
|--|---------------|---------------|------------------------|
| Готівкові кошти | - | - | - |
| Поточні рахунки в національній валюті | 28 188 | 21 534 | - 6 654 |
| Поточні рахунки в іноземній валюті | 37 107 | - | - 37 107 |
| Грошові кошти в дорозі | - | - | - |
| Спеціальні рахунки в національній валюті (електронний рахунок ПДВ) | 2 | - | -2 |
| Разом | 65 297 | 21 534 | -43 763 |

Грошові кошти за станом на 31.12.2022 р. зберігаються на банківських рахунках. Тимчасове обмеження права на користування грошовими коштами у підприємства відсутнє.

4.7. Забезпечення наступних виплат і платежів (код рядка 1170, 1660 Ф1).

Підприємство протягом 2022 року обліковувало такі види забезпечень: 1) резерви на дилерське забезпечення; 2) витрат на виплати працівникам відпусток; 3) забезпечення квартальних премій.

| Найменування | на 31.12.2021 | Використано за рік | Нараховано за рік | на 31.12.2022 |
|---------------------------|---------------|--------------------|-------------------|---------------|
| Дилерське забезпечення | 5 865 | 1 422 | - | 4 443 |
| Резерв відпусток | 1 072 | 2 772 | 2 617 | 917 |
| Резерв квартальних премій | 3 497 | 3 497 | 2 186 | 2 186 |
| Разом | 10 434 | 7 691 | 4 803 | 7 546 |

Непередбачених зобов'язань підприємство не мало і їх облік на позабалансових рахунках не вівся.

Витрати майбутніх періодів (обов'язкове та добровільне цивільне страхування, Каско, доступи для користування програмними забезпеченнями, базами даних терміном більше одного місяця):

| Найменування | на 31.12.2021 | Використано за рік | Нараховано за рік | на 31.12.2022 |
|---------------|---------------|--------------------|-------------------|---------------|
| ВСЬОГО | 570 | 1 010 | 991 | 551 |

Витрати майбутніх періодів відносяться до адміністративних, збутових та інших операційних затрат в залежності до використання.

4.8. Власний та статутний капітал (код рядка 1400, 1410, 1415, 1420, 1495 Ф1, Ф4).

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 40 тис. гривень. Державна частка відсутня. Зміни в статутному капіталі в звітному періоді не відбувалися. За підсумками 2022 року чистий фінансовий результат складає 34 926 тис. грн. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 року складає 260 230 тис. грн. Загальні збори щодо виплати дивідендів за результатом 2022 року не проводились. Інших змін у власному капіталі протягом 2022 року підприємством не проводилось.

Величина чистих активів підприємства станом на 31.12.2022 року складає суму 261 207 тис. грн., та перевищує зареєстровану суму статутного капіталу підприємства.

4.9. Довгострокові/короткострокові зобов'язання і забезпечення (код рядка 1510, 1600 Ф1).

Станом на 31 грудня 2022 року довгострокові зобов'язання відсутні

Підприємство має валютний кредит від фінансової установи Австрійської Республіки, а саме, від Райффайзенландсбанк Оберюостеррайх Акцієнгезельшафт для збільшення обігових коштів.

Кредит отримано на підставі гарантії переказного платежу від Австрійської Республіки за номером 33893. Згідно умов даного Кредитного договору підприємство, зобов'язане виплачувати нерезиденту поквартально наступні платежі:

- 0,439% відсотків за користування кредитом;
- 0,30% комісію за зобов'язанням;
- 50,00 Євро плати за закриття платежів
- 0,25 % плату за гарантію переказного платежу

Строк погашення тіла кредиту 30.06.2023 р., валюта кредиту – євро.

Виконання зобов'язань підприємства перед кредитором забезпечено гарантією від засновника підприємства, а саме, RÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH (ПЬОТТІНГЕР ЛАНДТЕХНІК ТОВ). За надану гарантію підприємство сплачує Гаранту 1 раз на рік 0,5% річних від суми отриманого кредиту.

Станом на 31.12.2022 гривневий еквівалент кредитного зобов'язання становить 194 755 тис. грн.

На дату підготовки фінансової звітності Компанія ще не погасила заборгованість по кредиту в зв'язку з валютними обмеженнями, введеними Постановою НБУ № 18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану». На дату підготовки цієї звітності до випуску, заборгованість по кредиту являється простроченою. Менеджментом Компанії, разом з гарантом по договору, ведуться перемовини з кредитором щодо пролонгація дії основного договору та гарантії.

4.10. Поточні зобов'язання (код рядка 1615, 1620, 1621, 1625, 1630, 1635, 1690 Ф1).

Поточна кредиторська заборгованість на 31.12.2022 р.:

| Найменування кредиторської заборгованості | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 | Зміни за період, (+,-) |
|--|---------------|---------------|------------------------|
| За товари, роботи, послуги | 11 296 | 1 463 | - 9 833 |
| За розрахунками з бюджетом | 739 | 2 145 | 1 406 |
| У т.ч. з податку на прибуток | 37 | 1 205 | 1 168 |
| За розрахунками зі страхування | - | - | - |
| За розрахунками з оплати праці | - | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 34 125 | 9 214 | - 24 911 |
| Інші поточні зобов'язання | 397 | 2 251 | 1 854 |
| Разом | 46 594 | 16 278 | -30 316 |

Основним кредитором підприємства є RÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH (ПЬОТТІНГЕР ЛАНДТЕХНІК ТОВ), вся інформація по кредитору розкрита у п.4.11.

4.11. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаною стороною підприємства є юридична особа RÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH (ПЬОТТІНГЕР ЛАНДТЕХНІК ТОВ).

Корпоративні права підприємства у розмірі 100% належать підприємству RÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH. Кінцевими бенефіціарними власниками компанії є Клаус Пьотінгер та Хайнц Пьотінгер (Австрія).

Код (Податковий номер/номер реєстрації): 944/5274

Адреса та назва країни: 4710, ГРІСКІРХЕН, ІНДУСТРІГЕЛЕНДЕ, 1, АВСТРІЯ

Протягом 2022 року підприємство здійснювало операцій з пов'язаною стороною з покупки та реалізації готової продукції, з гарантії за Кредитним договором. Протягом всього 2022 року підприємством було імпортовано товарів на загальну суму 312 780 тис. грн. та експортовано товарів на загальну суму 5 211 тис. грн.

Розрахунки підприємства протягом 2022 року у розрізі договорів із пов'язаною особою

| Товари/послуги | На 31.12.2021 р. | | Обороти за 2022 рік | | На 31.12.2022 р. | |
|--|----------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|
| | Дебіторська заборгованість | Кредиторська заборгованість | ДТ | КТ | Дебіторська заборгованість | Кредиторська заборгованість |
| Договір експорт/2020-2021 (рахунок 362) | 2 | - | 5 345 | 3 448 | 1 899 | - |
| 1/01082021 від 30.07.2021р. (рахунок 3712) | - | - | 132 030 | 130 661 | 1 369 | - |
| 1/01082021 від 30.07.2021р. (рахунок 632) | - | 8 901 | 266 888 | 257 987 | - | - |
| 1/01082022 від 01.08.2022 (рахунок 3712) | - | - | 85 599 | 12 782 | 72 817 | - |
| 1/01082022 від 01.08.2022 (рахунок 632) | - | - | 57 103 | 57 103 | - | - |
| б/н від 10.12.2020р. (рахунок 632) | - | 451 | 495 | 1 018 | - | 974 |
| Разом: | 2 | 9 352 | 547 460 | 462 999 | 76 085 | 974 |

Договори реалізації та покупки з пов'язаною стороною проводяться на умовах, аналогічних умовам договорів на комерційних основах. Балансові залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними і оплата за них проводиться грошовими коштами у валюті договорів – Євро. Протягом 2022 року підприємство не надавало та не отримувало від пов'язаної сторони жодних фінансових допомог.

4.12. Персонал та оплата праці (е т.ч. код рядка 2130, 2150, 2180 Ф2).

Середньооблікова чисельність персоналу в 2022 році склала 44 особи.

Увесь розрахунок із працівниками підприємства проводиться виключно у грошовій формі два рази на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцять днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата.

Склад витрат на оплату персоналу підприємства, без врахування резервів на відпустки:

| Види виплат | 2021 | 2022 |
|---|--------|--------|
| Фонд оплати праці усіх працівників, усього | 36 470 | 31 749 |
| В т.ч. адміністративний відділ | 7 754 | 6 354 |
| В т.ч. відділ збуту та відділ сервісу | 28 716 | 24 647 |
| В т.ч. мобілізованим за рахунок підприємства | - | 748 |
| Виплати, що не входять до фонду оплати праці: | 540 | 402 |
| оплата лікарняних листів, дискретних | 69 | 58 |
| медичне страхування | 404 | 294 |
| матеріальна допомога працівникам | 67 | 50 |
| ЄСВ | 4 458 | 4 708 |

Заборгованість по виплаті заробітної плати та єдиного соціального внеску станом на кінець періоду відсутні.

4.13. Доходи (код рядка 2000, 2120, 2220, 2240 Ф2).

Структура доходу від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000 Ф2)

| Класифікація статей | 2021 | 2022 | Зміни за період, (+,-) |
|--|---------|---------|------------------------|
| Чистий дохід від реалізації товарів / сільськогосподарської техніки | 401 916 | 299 778 | -102 138 |
| Чистий дохід від реалізації товарів / запасних частин до сільськогосподарської техніки | 132 557 | 120 289 | -12 268 |
| Чистий дохід від реалізації робіт та послуг | 5 873 | 5 267 | -606 |
| ВСЬОГО | 540 346 | 425 334 | |

Структура іншого операційного доходу (код рядка 2120 Ф2):

| Класифікація статей | 2021 | 2022 | Зміни за період, (+,-) |
|--|------|------|------------------------|
| Дохід від покупки-продажі іноземної валюти | 491 | 155 | -336 |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 386 | 190 | -196 |

| | | | |
|--|---------------|---------------|--------|
| Дохід від операційної курсової різниці | 38 698 | 30 173 | -8 525 |
| Дохід від отриманих штрафних санкцій | 244 | 40 | -204 |
| Дохід від перерахунку доходів у випадку зміни суми компенсації товарів | 262 | 283 | 21 |
| Інший дохід від операційної діяльності: | 499 | 35 333 | 34 834 |
| дохід від залишків на поточному рахунку | 138 | 821 | |
| дохід від зміни вартості активів за справедливою вартістю | 316 | 34 509 | |
| доходи інші | 45 | 3 | |
| ВСЬОГО | 40 580 | 66 174 | |

Інші фінансові доходи підприємства протягом 2022 року (код рядка 2220 Ф2):

Дохід від амортизації дисконту – 2 424 тис грн.

Дохід від страхових відшкодувань (код рядка 2240 Ф2)- 370 тис. грн.

4.14. Витрати (код рядка 2050, 2130, 2150, 2180, 2250, 2270, 2300 Ф2)

Собівартість від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2050 Ф2)

| Класифікація статей | 2021 | 2022 | Зміни за період, (+,-) |
|---|----------------|----------------|------------------------|
| Собівартість реалізованих покупних запасів/ сільськогосподарської техніки | 328 025 | 236 468 | -91 557 |
| Собівартість реалізованих покупних запасів/ запасних частин | 75 684 | 61 315 | -14 369 |
| Чистий дохід від реалізації робіт та послуг | 219 | 375 | 156 |
| ВСЬОГО | 403 928 | 298 158 | |

Адміністративні витрати (код рядка 2130 Ф2)

| Класифікація статей | 2021 | 2022 | Зміни за період, (+,-) |
|---|-------|-------|------------------------|
| Амортизаційні відрахування | 269 | 300 | 31 |
| Витрати на операційну оренду | 908 | 1 037 | 129 |
| Взноси на соціальні виплати | 803 | 874 | 71 |
| Витрати на заробітну плату, резерви відпусток, медичне страхування, лікарняні | 7 835 | 6 241 | - 1 594 |
| Державні збори, судові збори | 85 | 9 | -76 |
| Витрати при покупці валюти | 641 | 496 | -145 |
| Витрати на відрядження | 29 | - | -29 |
| Витрати на матеріали | 130 | 182 | 52 |

| | | | |
|---|---------------|---------------|------|
| Витрати на розрахунково касове обслуговування та ін. банківські послуги | 275 | 200 | -75 |
| Витрати на страховку ОСАГО і КАСКО | 228 | 242 | 14 |
| ІТ послуги | 402 | 371 | -31 |
| Інші госп. витрати | 1 402 | 925 | -477 |
| ВСЬОГО | 13 007 | 10 877 | |

Витрати на збут (код рядка 2150 Ф2)

| Класифікація статей | 2021 | 2022 | Зміни за період, (+,-) |
|--|---------------|---------------|------------------------|
| Амортизаційні відрахування | 4 167 | 3 423 | -744 |
| Витрати на операційну оренду | 5 761 | 7 364 | 1 603 |
| Взноси на соціальні виплати | 3 610 | 4 071 | 461 |
| Витрати на заробітну плату, резерви відпусток, медичне страхування, лікарняні | 29 039 | 24 359 | -4 680 |
| Витрати на транспортування, перевалку, та інші послуги, пов'язані із транспортуванням товару | 4 727 | 3 462 | -1 265 |
| Витрати на маркетингові заходи: виставки, дні поля, семінари | 3 139 | 812 | -2 327 |
| Витрати на відрядження | 359 | 159 | -200 |
| Витрати на матеріали | 4 712 | 4 636 | -76 |
| Витрати на обслуговування автопарку | 4 359 | 2 409 | -1 950 |
| Витрати на страховку ОСАГО і КАСКО | 970 | 1 212 | 242 |
| Витрати на ІТ послуги | 229 | 199 | -30 |
| Інші госп. витрати | 9 708 | 2 584 | -7 124 |
| ВСЬОГО | 70 780 | 54 690 | |

Інші операційні витрати (код рядка 2180 Ф2)

| Класифікація статей | 2021 | 2022 | Зміни за період, (+,-) |
|--|--------|--------|------------------------|
| Витрати на покупку-продажу іноземної валюти | 1 260 | 4 372 | 3 112 |
| Собівартість реалізованих виробничих запасів | - | - | |
| Сумнівні та безнадійні борги | - | 5 446 | 5 446 |
| Витрати від операційної курсової різниці | 13 279 | 68 023 | 54 744 |

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------|
| Штрафи, пені, неустойки | - | - | |
| Інші витрати операційної діяльності, в т.ч. витрати від зміни вартості активів за справедливою вартістю | 30 181 | 7 163 | -23 018 |
| ВСЬОГО | 44 720 | 85 004 | |

Фінансові витрати (код рядка 2250 Ф2).

Відсотки, що нараховано підприємством протягом 2022 року по кредитному зобов'язанню становить 1 710 тис. грн.

Інші витрати (код рядка 2270 Ф2).

У поточному році підприємство розраховувало дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, а саме тієї що на дату балансів перевищувала 12 місяців по проєктах:

| Назва контрагента | Витрати дисконту |
|---|-------------------|
| Бородій Сергій Володимирович ФОП Договір купівлі-продажу № 2260 від 18.03.2021/ відсоток дисконту 13,4% | 115 565,6 |
| Радуга ФГ, Договір купівлі-продажу № 2373 від 23.11.2021/ відсоток дисконту 14,2% | 267 944,66 |
| ВСЬОГО | 383 510,26 |

Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300 Ф2)

В 2022 році діяла ставка податку на прибуток в розмірі 18%. Витрати з податку на прибуток у 2022 році склали 8 554 тис. грн.

4.15. Склад грошових коштів (Ф3)

При складанні звіту про рух грошових коштів підприємство використовує прямий метод та наводить дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності із розкриттям конкретних джерел та напрямів використання. Суми грошових потоків від операційної діяльності є основним надходженням підприємства та дає підтвердження господарської діяльності підприємства. Протягом 2022 року підприємством не залучались позикові кошти та не виплачувались запозичені у 2021 році.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються основною діяльністю суб'єкта господарювання, яка приносить дохід.

5. Ризики

Підприємство приділяє особливу увагу моніторингу та мінімізації операційних ризиків, шляхом постійного контролю над витратами підприємства, підвищенням ефективності господарських процесів. З метою попередження наслідків реалізації підприємницьких ризиків активно використовується система страхування. Система страхування забезпечує захист активів підприємства та включає добровільне страхування, додаткове добровільне страхування, страхування Каско, медичне страхування працівників. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність страхових відшкодувань, тобто страхових компаній.

Ризик ліквідності полягає у тому, що підприємство проводить реалізацію товару на умовах відстрочення кінцевого платежу. Для зниження ризику ліквідності підприємство проводить постійний контроль над платоспроможністю кожного покупця та проводить оптимізації умов договорів купівлі-продажу у частині термінів оплати, шляхом скороченням термінів відстрочок. Товар, що реалізується за умовами відстрочення кінцевого платежу, підлягає обтяженню у державному реєстрі обтяження майна на заборону відчуження та є суттєвим для виконання зобов'язань дебіторами.

Валютний ризик для підприємства є суттєвим, так як основною діяльністю є реалізація імпортованого товару, оплата за який проводиться у іноземній валюті, а також залучено валютні

кредитні кошти. Підприємство здійснює постійний моніторинг будь-яких змін у валютне регулювання. Для попередження валютних ризиків при реалізації імпортованого товару застосовує валютну прив'язку у договорах купівлі-продажу, мінімізуючи курсові коливання.

Ризики, що пов'язані судовою системою протягом звітного періоду не було, не дивлячись на те що підприємство мало судові процеси у ході звичайної діяльності. Підприємство не вважає, що результат будь яких процесів буде мати істотний вплив на фінансовий стан підприємства або її фінансовий результат.

Ризики пов'язані із політичною нестабільністю у звітному періоді мали значний вплив на підприємство, зокрема події на території України. Але не зважаючи на ці фактори підприємство забезпечило безперебійну діяльність.

Погодні ризики, що можуть призвести до зниження платоспроможності клієнтів (посуха тощо).

6. Події після дати балансу.

Інших подій, окрім описаних в примітці 1.3. Плани щодо безперервної діяльності, та які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність, в період після звітної дати не відбулося.

7. Достовірність фінансової звітності.

Фінансова звітність підприємства за 2022 рік складена із достовірними та правдивими даними діяльності підприємства.

Директор підприємства

Головний бухгалтер



Андрущак В.І.

Мендиграл І.В.

07 вересня 2023 року