

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МСБУД»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МСБУД» (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МСБУД», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні (НП(С)БО).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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 1.2 до фінансової звітності, наведену в Примітках (Пояснювальний записці), у якій описуються умови функціонування Компанії та економічна ситуація в Україні протягом 2023 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної росією, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 1.2 та 1.3, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни або терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови продовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який підготовлено керівництвом Компанії на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між

іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2023 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV 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 планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 невиявлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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.

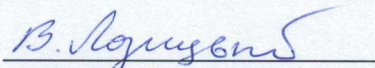
Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2023 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2023 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2022 рік (Форма №4);
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р. (Форма №5)
7. Примітки (Пояснювальна записка) та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2023 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Лозицький Вадим Андрійович



Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100609

За і від імені фірми ТОВ АФ «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



06 червня 2024 року

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
Код за ЄДРПОУ: 32241880
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094
м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05
веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: №05-04-2023/А від 25.04.2023 р., додаткова угода №2 від 02.11.2023 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 02.11.2023 р. по 06.06.2024 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2023 р. по 31.12.2023

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МСБУД"** Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
Територія **Святошинський район м. Києва** за ЄДРПОУ 21555958
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ¹ UA80000000000875983
Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах** за КОПФГ 240
за КВЕД 71.12
Середня кількість працівників² 20
Адреса, телефон **вулиця Святошинська, буд. 34А, м. Київ, 03115** 4940333
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	235	217
первісна вартість	1001	880	966
накопичена амортизація	1002	645	749
Незавершені капітальні інвестиції	1005	116	58
Основні засоби	1010	14 055	9 506
первісна вартість	1011	37 882	37 452
знос	1012	23 827	27 946
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	100	100
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	14 506	9 881
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	61 829	50 808
виробничі запаси	1101	44 009	44 213
незавершене виробництво	1102	15 617	4 523
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	2 203	2 072
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13 597	7 806
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	14 971
з бюджетом	1135	4 303	3 255
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	12 017	2 015
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	55	740
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	55	740
Витрати майбутніх періодів	1170	162	189
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6 392	3 632
Усього за розділом II	1195	98 355	83 416
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	112 861	93 297

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	190	190
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	48	48
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 635	52 622
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	51 873	52 860
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	816
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 181	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 181	816
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 683	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21 328	18 837
розрахунками з бюджетом	1620	46	116
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	83
розрахунками зі страхування	1625	15	16
розрахунками з оплати праці	1630	64	37
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	9 876
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 110	909
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	35 561	9 830
Усього за розділом III	1695	59 807	39 621
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	112 861	93 297

Керівник

Головний бухгалтер

Малик Микола Миколайович

Баралей Юлія Михайлівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **ТОВАРИСТВОЗОБМЕЖЕНОЮВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МСБУД"**

Дата(рік,місяць,число)
заЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
21555958		

(найменування)
Звітпрофінансовірезультати(Звітпросукупнийдохід) за
Рік 2023 р.

Форма№2КодзаДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІРЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	64445	70628
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валовасума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валовасума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(57948)	(62092)
Чисті понесені витрати за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6497	8536
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валовасума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5525	1689
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6668)	(8480)
Витрати на збут	2150	(601)	(560)
Інші операційні витрати	2180	(4060)	(909)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	693	276
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-
Інші доходи	2240	534	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(25)	(26)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 203	250
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(216)	(45)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	987	205
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	987	205

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	719	1 236
Витрати на оплату праці	2505	1 863	2 922
Відрахування на соціальні заходи	2510	418	636
Амортизація	2515	4 692	5 689
Інші операційні витрати	2520	36 295	61 558
Разом	2550	43 987	72 041

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

Головний бухгалтер



Малик Микола Миколайович

Баралей Юлія Михайлівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МСБУД"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
21555958		

(найменування)

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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	65 385	131 793
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7 015	775
Надходження від повернення авансів	3020	3 808	6 423
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 922	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	9	55
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(60 766)	(131 336)
Праці	3105	(1 510)	(2 939)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(431)	(731)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(511)	(9 323)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(140)	(54)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(8 642)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(371)	(627)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 338)	(449)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(233)	(695)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 350	-6 427
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	-
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	1	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	16 700
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 683	15 017
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 683	1 683
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	668	-4 744
Залишок коштів на початок року	3405	55	4 364
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	17	435
Залишок коштів на кінець року	3415	740	55

Керівник

Головний бухгалтер



Малик Микола Миколайович

Баралей Юлія Михайлівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МСБУД"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2024	01	01
21555958		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	190	-	-	48	51 635	-	-	51 873
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	190	-	-	48	51 635	-	-	51 873
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	987	-	-	987
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	987	-	-	987
Залишок на кінець року	4300	190	-	-	48	52 622	-	-	52 860

Керівник

Малик Микола Миколайович

Головний бухгалтер

Баралей Юлія Михайлівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МСБУД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
21555958		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	190	-	-	48	51 430	-	-	51 668
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	190	-	-	48	51 430	-	-	51 668
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	205	-	-	205
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	205	-	-	205
Залишок на кінець року	4300	190	-	-	48	51 635	-	-	51 873

Керівник

Малик Микола Миколайович

Головний бухгалтер

Баралей Юлія Михайлівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (уредакції наказу Міністерства фінансів України від

28.10.2003 № 602)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МСБУД"

Територія Святошинський район м. Києва

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодесії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Одиниця виміру: тис.грн.

Коди	
Дата (рік, місяць, число)	2023 12 31
за ЄДРПОУ	21555958
за КАТОТТГ ¹	UA8000000000000875983
за СПОДУ	0
за КОПФГ	240
за КВЕД	71.12

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка ⁺ , уцінка ⁻)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інфізмінізація рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	переоцінена вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	переоцінена вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	564	532	86	-	-	-	-	25	-	-	-	650	557	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	316	113	-	-	-	-	-	79	-	-	-	-	-	316	192
Гудвіл	080	880	645	86	-	-	-	-	104	-	-	-	-	-	966	749
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності														
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів														
		вартість створених підприємством нематеріальних активів														
3 рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань														
3 рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності														

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальної одиниці та територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первіснооцінена вартість	знос	первіснооціненої (переоціненої) вартості	знос		первіснооціненої (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	2001	636	-	-	-	-	-	100	-	-	-	2001	736	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5075	3863	119	-	-	-	-	558	-	-	-	5194	4421	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	25845	15208	-	-	-	741	469	3601	-	-	-	25104	18340	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1399	1210	62	-	-	-	-	128	-	-	-	1461	1338	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1038	386	-	-	-	-	-	71	-	-	-	1038	457	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2524	2524	130	-	-	-	-	130	-	-	-	2654	2654	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	37882	23827	311	-	-	741	469	4588	-	-	-	37452	27946	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

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

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво			
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	181	58
Придбання (створення) нематеріальних активів	300	130	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	310	86	-
Інші	320	-	-
	330	-	-
Разом	340	397	58

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			поточні
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	100
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	100

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	1756	-
Операційна курсова різниця	450	17	17
Реалізація інших оборотних активів	460	3711	3209
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	41	834
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1	25
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	534	-

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

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

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	740
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	740

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1110	-	-	201	-	-	909
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1110	-	-	201	-	-	909

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	43929	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	12	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	107	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	165	-	-
Незавершене виробництво	890	4523	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	2072	-	-
Разом	920	50808	-	-

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

(921) 50808
(922) -
(923) -
(924) -
(925) -
(926) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	7806	3094	4357	355
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	16986	8915	6739	1332

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат		
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	960	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	970	-
	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік		
Заборгованість на кінець звітного року:	1110	-
валова замовників		
валова замовникам	1120	-
з авансів отриманих	1130	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1140	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1150	-
	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	216
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	216
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	216
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4692
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

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

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

(1431)

(1432)

(1433)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соєшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Малик Микола Миколайович

Головний бухгалтер

Баралей Юлія Михайлівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«МСБУД»

Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО в Україні, за рік, що завершився 31.12.2023 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	4
1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ.....	4
1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ ТА В ГАЛУЗІ	4
1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ	5
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.	7
2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	7
2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	7
2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ	8
2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	8
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	14
3.1. Основні засоби	14
3.2. Нематеріальні активи	14
3.3. Фінансові інвестиції.....	15
3.4. Запаси	15
3.5. Дебіторська заборгованість.....	15
3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	16
3.7. Витрати майбутніх періодів	17
3.8. Інші оборотні активи	17
3.9. Зареєстрований та додатковий капітал	17
3.10. Інші довгострокові зобов'язання	17
3.11. Кредити банків	17
3.12. Поточні зобов'язання та забезпечення.....	17
3.13. Доходи	18
3.14. Витрати	19
4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	20
4.1. Операції з пов'язаними сторонами.....	20
4.2. Оренда.....	21
4.3. Умовні та контрактні зобов'язання	21
5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	22
5.1. Валютний ризик	22
5.2. Кредитний ризик	22
5.3. Ризик ліквідності.....	22
6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	23
7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	23
8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ.....	23

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначеного незалежного аудитора, щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МСБУД» (далі - Компанія).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо його фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом 06 червня 2024 року:

Підписано від імені Компанії:
Генеральний директор ТОВ «МСБУД»



Малик Микола Миколайович

м. Київ, Україна
06 червня 2024 року

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МСБУД» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації 24 квітня 2003 року.

Основним напрямком діяльності Компанії є надання послуг промислового будівництва, таких об'єктів, як заводи, фабрики, логістичні центри та сільськогосподарські об'єкти.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань основним видом діяльності Компанії є Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Компанія має в наявності наступні ліцензії та дозволи на право здійснення певних операцій (видів діяльності):

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
Господарська діяльність з будівництва об'єктів IV та V категорії складності	2013025177	09.03.2016 р.	Безстрокова	Державна архітектурно-будівельна інспекція України

Юридична адреса Компанії: Україна, 03115, м. Київ, вул. Святошинська, будинок № 34-А.

Фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 03115, м. Київ, вул. Святошинська, будинок № 34-А.

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів

Станом на 31 грудня 2023 року середня кількість працівників в Компанії складає 20 працівників, станом на 01 січня 2023 року - 26 працівників.

Станом на 31 грудня 2023 року учасником та власником Компанії є громадяни України: Малик М. М. (100% частки статутного капіталу – 190 000 грн.).

Кінцевий бенефіціарний власник: Малик М. М.

1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ ТА В ГАЛУЗІ

З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни РФ проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання.

Упродовж 2021 – на початку 2022 років економіка долала наслідки триваючої пандемії COVID-19 і, ще не відновившись повністю після шоку гібридної війни, розв'язаної РФ 2014 року, будучи ослабленою додатково пандемією, проте завдяки антикризовим та стимулюючим програмам Уряду демонструвала успішну адаптацію до функціонування в умовах обмежень, викликаних запобіжними заходами карантину, а також здатність поглинати шоки зростання світових цін на енергоносії та продовольство без порушення макростабільності та позитивної динаміки розвитку.

Проте внаслідок повномасштабної війни, розв'язаної РФ, економіка України зазнала значних змін. Сукупно (за даними опитування «Advanter Group» станом на 05.12.2022 р.¹) 31,7% підприємств повністю або майже повністю припинили роботу з 24 лютого.

Ситуація з персоналом залишається скрутною. Частка персоналу, що скорочена на поточний момент, становить 24,5%. Ще 14% становить приховане безробіття, і є тенденція до його зниження, порівняно з червнем. Станом на 17.11.2022 року - 22,1% персоналу працює на умовах скорочення зарплати. Більше половини підприємств протягом останніх 8 місяців не наймали нових працівників. В листопаді бізнес зазначив як основні перешкоди для свого відновлення — непрогнозованість розвитку ситуації в Україні, фінансові проблеми (відсутність достатнього капіталу) і недостатню кількість платоспроможних клієнтів в Україні.

Видатки бюджету зросли майже вдвічі через збільшення витрат на оборону, підтримку бізнесу та гуманітарну допомогу. Найбільших втрат зазнають:

¹ Стан та потреби бізнесу в умовах війни: результати опитування в листопаді 2022 року
<https://business.dia.gov.ua/cases/novini/stan-ta-potrebi-biznesu-v-umovah-vijni-rezultati-opituvannya-v-listopadi-2022-roku>

- 1) унаслідок руйнування виробничих потужностей – енергетика, житлово-комунальна сфера, транспорт, металургія, нафтопереробна промисловість, підприємства ОПК;
- 2) унаслідок фактичного зупинення інвестиційних проектів через надвисокі інвестиційні ризики – будівництво, машинобудування;
- 3) унаслідок скорочення попиту населення, яке опиняється в окупації, в зоні активних воєнних дій або вимушено покидає Україну (лише через міграцію понад 7,5 млн громадян за межі країни недосформовано приблизно 20% попиту), скорочується економічна активність у сфері послуг та окремих видах промислової діяльності (готельно-ресторанний бізнес, а також сфери економіки, які належать до креативних індустрій, зокрема: виробництво та розповсюдження кіно- та відеофільмів, література й видавнича діяльність, мистецтво, архітектура та дизайн, рекламні агентства, функціонування театральних і концертних залів, музеїв, легка промисловість);
- 4) через зруйновану транспортну інфраструктуру, заблоковані порти, запроваджені обмеження на транскордонні валютні платежі (крім платежів за критичним імпортом) протягом трьох місяців війни втрачено понад 50% експорту, що, враховуючи значну частку продукції агропромислового комплексу в експорті України, також загрожує значною мірою світовій продовольчій безпеці;
- 5) через звуження спектру вітчизняних товарів, дефіцит імпорту енергоресурсів посилюється тиск на інфляцію та валютний курс).

Найбільший шок від повномасштабного вторгнення РФ на територію України припав на березень 2022 року. Мінекономіки з використанням непрямих методів розрахунку та інструментів моделювання оцінило падіння ВВП у березні 2022 року на рівні 47–50% (до березня 2021 року), що спричинило падіння за I квартал, за даними Держстату, на 15,1%. Втім уже станом на середину травня 2022 року можна говорити, що економіка України продовжила функціонувати, незважаючи на широкомасштабні воєнні дії в країні. Окремі сфери економіки, такі як державне управління та оборона, банківська сфера, інформаційно-комунікаційні технології, харчова промисловість, роздрібна торгівля, а також сфера охорони здоров'я та освіти, продовжили діяльність.

Завдяки глибокому проникненню процесів діджиталізації тимчасова пауза в діяльності цих секторів була нетривалою або загалом відсутня. Уже у квітні на тлі зміни географії активності воєнних дій, поступового повернення людей у свої домівки, формування нових логістичних маршрутів перелік сфер, підприємств яких почали відновлювати свою активність, почав розширюватись: додалися щонайменше сільське господарство, транспорт, будівництво.

Відновленню активності бізнесу також сприяла запроваджена нова економічна політика воєнного часу, основними елементами якої стали:

- програма релокації підприємств на безпечну територію;
- формування державного замовлення на продукцію;
- впровадження низки важливих рішень з дерегуляції;
- нова податкова політика, спрямована на зменшення фіскального навантаження на підприємства;
- програми безвідсоткового кредитування для всіх сфер бізнесу;
- програма грошових виплат для внутрішньо переміщених осіб (ВПО) «Підтримка».

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шоківі ефекти в економіці, які виникли внаслідок повномасштабної війни. Отже, незважаючи на всі складнощі, Україні в умовах війни вдалось зберегти відносну макроекономічну стабільність та подолати масштабну зупинку виробництва і вплив трудових ресурсів, спричинений переміщенням людей до безпечних місць, та, фактично, повернути ці процеси у зворотному напрямку.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3.

1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше 12 місяців від звітної дати).

Станом на 31.12.2023 поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 43 795 тис. грн. (на 31.12.2022 на 38 548 тис. грн.) За 2023 рік Компанія отримала прибуток у сумі 987 тис. грн. (за 2022 рік 205 тис. грн.)

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує суттєва невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю. Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Компанію та економіку України в цілому.

ТОВ «МСБУД» має великий досвід реалізації об'єктів різних рівнів складності та репутацію відповідального, надійного і ефективного підрядника. Компанія надає комплексний підхід до проектування, будівництва, ремонту або реконструкції об'єктів різного призначення та будь-якої галузі.

До початку повномасштабного вторгнення російських військ на територію України ТОВ «МСБУД» займало лідируючі позиції на українському ринку промислового будівництва.

На 2023 рік Компанія мала великі плани та надії, оскільки планувалося будівництво нових доволі великих об'єктів та завершення поточних, але після повномасштабного вторгнення всі будівельні майданчики країни зупинилися. Після деокупації частини областей України ринок почав трохи відновлюватися, з'явилася потреба у проведенні ремонтних робіт та деякі підприємства почали розморожувати будівництво своїх об'єктів, яке було на стадії завершальних робіт. Участь у таких роботах дала змогу підтримати операційну діяльність, своєчасно сплачувати податки та забезпечити роботою частину персоналу.

На сьогодні існують доволі серйозні проблеми в галузі пов'язані з війною в Україні, нестабільністю економіки, відсутністю пропозицій на ринку будівництва, підвищенням рівня інфляції і девальвації національної валюти та зростанням цін на сировину й матеріали. Та Компанія робить все можливе для пошуку нових будівельних об'єктів і забезпечення стабільної діяльності в даних умовах.

Для уникнення негативних наслідків війни на операційну діяльність Компанії та її фінансові результати керівництвом було проведено переговори з основними постачальниками про надання кращих цінових пропозицій та умов кредитування, призупинено роботу частини персоналу, незадіяного на поточний момент, проведено моніторинг додаткових можливостей фінансування на вигідних умовах.

На сьогодні Компанія отримує фінансову підтримку від власника для закриття поточних зобов'язань.

В 2024 році Компанія планує зростання об'ємів наданих послуг, оскільки ринок починає відновлюватися, починають з'являтися пропозиції на надання робіт по підготовці проектів та подальшого будівництва. Є позитивні прогнози щодо закінчення ведення військових дій, залучення інвестицій на відновлення пошкодженого майна та розвиток і будівництво нових сільськогосподарських об'єктів, логістичних центрів та інших промислових об'єктів, внутрішні банки починають збільшувати програми фінансування та відновлювати кредитні лінії. Керівництвом приймаються та продовжують прийматися відповідні заходи для покращення фінансового стану Компанії.

Проте з позиції сьогодення як для України в цілому, так й для кожної української компанії, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу розвитку.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності в Україні (далі – НП(С)БО і є звітністю загального призначення.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2023 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма № 5);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (Форма № 6);
- Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО, за виключенням тих, що були розкриті Компанією безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіті про власний капітал, а також у «Примітках до річної фінансової звітності» і Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за звітний період.

Форми звітності №1- №4 складені відповідно до форм, наведених у додатку 1 до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ МФУ №73 від 07.02.2013, із змінами та доповненнями). Форма 5 Приміток складена відповідно до форми, затвердженої Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №302 (в редакції МФУ від 28.10.2003 №602).

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції і фінансове становище Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом звітного періоду змін в обліковій політиці Компанії не відбувалося.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Фінансова звітність для подання в органи державної статистики затверджена 23 лютого 2024 року.

28 березня 2024 року подано уточнюючу фінансову звітність в органи державної статистики.

2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації щодо умовних активів та зобов'язань при складанні фінансової звітності відповідно.

Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. У майбутньому фактичні події можуть відрізнитися від даних оцінок і припущень.

Нижче наведені ті оцінки і припущення, які мають ефект на суми, визнані у фінансовій звітності за НП(С)БО:

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду,

протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія веде бухгалтерський облік в національній валюті України гривні, яка є функціональною валютою для Компанії. Компанія обрала українську гривню як валюту подання даної фінансової звітності.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Компанія проводить валютні операції:

Офіційний курс НБУ	100 дол. США/UAH	100 євро/UAH
31 грудня 2023 року	3798,24	4220,79
31 грудня 2022 року	3656,86	3895,10

2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерського обліку.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Балансі з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових.

Рівень суттєвості

Компанією встановлено наступні порогові значення істотності:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу – 3 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат – 3 % чистого прибутку (збитку);
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не більше 10 %.
- статей фінансової звітності – 5 000 грн.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки та збори на придбання, а також будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою та їх доставкою до місця використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

	Мінімально допустимі строки експлуатації (у роках)
Земельні ділянки	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Термін корисного використання основних засобів та метод їх амортизації у разі необхідності переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік і вартістю менше 20 000,00 грн. (без урахування податку на додану вартість).

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

Амортизація основних засобів приводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

До поліпшень необоротного активу належать модернізація, модифікація, дообладнання, добудова, реконструкція тощо об'єктів, що приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта необоротного активу, збільшує його первісну вартість.

Переоцінка об'єктів основних засобів проводиться у випадку, якщо залишкова вартість окремого об'єкта більше, ніж на 10 % відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Рішення про проведення переоцінки (із зазначенням групи переоцінюваних об'єктів основних засобів) приймається керівником підприємства шляхом видання відповідного наказу.

Визнання об'єкта основного засобу активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Нематеріальні активи

Компанія обліковує нематеріальні активи за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісною вартістю придбаних (створених) об'єктів нематеріальних активів є: вартість придбання у разі придбання за плату; собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення); справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб; залишкова вартість переданого нематеріального активу у разі отримання у результаті обміну на інший актив.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання або потенціалу корисності, пов'язаних з цим активом, до первісно оціненого рівня, включаються до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Компанією обрано прямолінійний метод.

У складі нематеріальних активів обліковуються права на комерційні позначення, права на об'єкти промислової власності, авторські та суміжні з ними права, інші нематеріальні активи, які мають обмежений термін використання відповідно до правостановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 10 років.

Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Терміни корисного використання основних засобів та нематеріальних активів та методи амортизації у разі необхідності, переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, виготовлення, придбання і поліпшення об'єктів основних засобів, нематеріальних активів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію.

Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Витрати, пов'язані з доставкою запасів (транспортні витрати) відносяться на вартість тих запасів, в зв'язку з придбанням яких вони понесені, безпосередньо при їх оприбуткуванні.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Одиницею обліку запасів є їх найменування.

Оцінка будь-якого вибуття запасів: сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Оцінка запасів на дату балансу відбувається за найменшою з двох оцінок первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відображається на дату балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної

заборгованості за кожним дебітором.

Компанія створює резерв сумнівних боргів для очікування повернення грошових коштів неплатоспроможними банками.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Фінансові інвестиції

Частка (5%) в статутному капіталі КОНСОРЦІУМУ "ІНТЕРАТОМІНЖІНІРИНГ" в сумі 100 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, кошти на поточних, депозитних банківських рахунках Компанії та спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ.

Депозити являють собою короткострокові вклади/депозитну лінію, розміщені під ринкові процентні ставки у національній та іноземній валюті (євро).

Зобов'язання

Зобов'язання визнається Компанією, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються тоді, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи Компанії включають: грошові кошти та їх еквіваленти і банківські депозити, дебіторську заборгованість, включаючи заборгованість за товари, роботи, послуги та виданими позиками. Фінансові зобов'язання Компанії включають поточну кредиторську заборгованість, в т.ч. за товари, роботи, послуги.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Облікова політика стосовно оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань на кожен наступний після визнання дату розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у цій Примітці (Пояснювальній записці).

Визнання доходів

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг (за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує виконання робіт або надання послуг).

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

Дохід, який виникає в результаті використання активів Компанії іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо ймовірне надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією та дохід може бути достовірно оцінений.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать виходячи з бази їх нарахування та

строку користування відповідними активами.

Роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Дохід від отриманих штрафу, пені, неустойки виникає у періоді впевненості отримання економічної вигоди, тобто в періоді отримання штрафу, пені, неустойки на поточний рахунок Компанії.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через здійснення виплат учасникам

До складу витрат відносяться:

- собівартість реалізованих товарів, продукції (робіт, послуг)
- витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати
- фінансові витрати
- втрати від участі в капіталі
- інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг)
- суми податку на прибуток.

Витрати звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

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

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

Витрати пов'язані з виробництвом продукції (напівфабрикатів, робіт, послуг), класифікуються у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

За базу розподілу загальновиробничих витрат на кожен об'єкт витрат (продукцію, напівфабрикати, роботи, послуги), що виробляється Компанією, прийнята вартість прямих матеріальних витрат основного виробництва Компанії.

Податки

Поточний та відстрочений податки

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподаткованого доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється щорічно (у річній фінансовій звітності) станом на 31 грудня звітного року.

У проміжній фінансовій звітності відображаються відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням сум податку на додану вартість (далі – «ПДВ»), окрім

випадків, коли ПДВ, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовуються податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та суми у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають суму ПДВ.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав за використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова оренда на дату складання договору.

Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в сумі, що відноситься до звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, як якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин.

Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Компанія проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

Інформація за сегментами

На підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Компанії, яке відповідає за прийняття рішень з операційної діяльності, з метою розподілу ресурсів та оцінки діяльності сегментів пріоритетним сегментом Компанією визначено господарський сегмент, звітним сегментом пріоритетного сегменту – «Будівництво нежитлових будівель».

Відповідно, допоміжними сегментами визначено:

- оптова торгівля будівельними матеріалами;
- оренда та лізинг будівельних та інженерно-будівельних машин і устаткування

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні

вигоди, є незначною

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Виплати працівникам

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, відпускних, інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається витратами та поточним зобов'язанням.

Компанія нараховує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

3.1. Основні засоби

Станом на 31.12.2023 основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Групи основних засобів та їх рух протягом 2023 року відображені в розділі 2 «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Компанія впродовж 2023 року здійснювала операції по наданню в оренду та лізинг будівельних та інженерно-будівельних машин і устаткування, наданню в суборенду нежитлових приміщень. Станом на 31.12.2023 первісна вартість обладнання Компанії (група основних засобів «Машини та обладнання»), переданого в оперативну оренду становила 80 тис. грн., знос – 72 тис. грн., первісна вартість будівельних машин і устаткування Компанії (група основних засобів «Транспортні засоби»), переданого в оперативну оренду становила 10 705 тис. грн., знос – 7 942 тис. грн., первісна вартість установок силоса (група основних засобів «Інші основні засоби»), переданого в оперативну оренду становила 908 тис. грн., знос – 370 тис. грн.

Компанія впродовж 2023 року отримувала в операційну оренду нежитлове приміщення площею 304 кв.м., 9,9 кв.м та нежитлові приміщення для надання в суборенду загальною площею 1 942,10 кв.м.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2023 р. дорівнює 14 451 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2023 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів була переглянута постійно діючою комісією при проведенні щорічної інвентаризації. По об'єктам основних засобів, по яким ліквідаційна вартість дорівнює нулю, Компанія планує використовувати основні засоби за їх основним призначенням до кінця фізичного терміну їх експлуатації. За умови реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), витрати на реалізацію (ліквідацію) об'єкта основних засобів очікуються на рівні вартості активів, які планують отримати від такої реалізації (ліквідації).

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились.

Станом на 31.12.2023 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2023 в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та інші необоротні матеріальні активи в сумі 58 тис. грн.

3.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та

знаходиться в межах 1-10 років. Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2023 року відображені в розділі 1 «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Станом на 31.12.2023 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

Протягом 2023 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

По кожному нематеріальному активу, в тому числі з необмеженим терміном дії, при передачі в експлуатацію в наказі по підприємству встановлюється термін корисного використання (з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України).

3.3. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2023 р. та на 31.12.2023 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за історичною собівартістю, та являють собою частку у статутному капіталі підприємства-резидента.

Розшифровка р. 1035 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

Фінансові інвестиції	Вартість на 31.12.23	Надходження	Вибуття	Вартість на 31.12.22
Внесок до статутного фонду 5% КОНСОРЦІУМУ "ІНТЕРАТОМІНЖІНІРИНГ"	100	-	-	100
Всього	100	-	-	100

3.4. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у розділі 8 «Запаси» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2023 дорівнює чистій вартості реалізації. Вибуття запасів (сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів, готової продукції, товарів) здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Станом на 31.12.2023 запаси, що виступають як заставне майно, є пошкодженими, залежаними або непридатними для використання, передані у переробку, на комісію відсутні.

3.5. Дебіторська заборгованість

Розшифровка р. 1125, 1135, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:		
- вітчизняних покупців	7 809	13 597
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 255	4 303
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 015	12 017
Разом:	13 079	29 917

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена в р. 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складається з:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	76	11 936
Залишки по розрахункам з державними цільовими фондами	-	6
Залишки за виданими позиками	1 937	-
Інша заборгованість	2	75

Примітки до фінансової інформації ТОВ «МСБУД» за НП(С)БО – 31 грудня 2023 року
Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Разом:	2 015	12 17
---------------	--------------	--------------

Поточна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

Компанією в розділі 9 «Дебіторська заборгованість» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік» розкрита інформація про поточну дебіторську заборгованість за строками (періодами) її непогашення. Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
непрострочена	16 459	1 045
0-60 днів	374	-
61-90 днів	-	-
91-120 днів	-	252
більше 120 днів	-	11 845
більше 360 днів	7 959	455
Разом:	24 792	13 597

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Заборгованість бюджету з ПДВ	3 255	4 303
Заборгованість з державними цільовими фондами	-	-
Разом:	3 255	4 303

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розшифровка р. 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	740	55
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	-	-
Всього, грн	740	55

Станом на 31 грудня 2023 року та на 1 січня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відсутні.

За валютою:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в нац валюті	739	54
Гроші на банківських рахунках в ін валюті	1	1
Разом	740	55

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів, складеним за прямим методом.

Розшифровка р. 3095 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом):

	за 2023 рік	за 2022 рік
Надходження від повернення коштів з відрядження та зар плати	-	-
Отримання лікарняних коштів	9	55
Разом	9	55

Розшифровка р 3190 «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом):

	за 2023 рік	за 2022 рік
Кошти на відрядження, допомога	-	23
Витрачання на господарські витрати	87	-
Комісія банку	-	-
Поштові послуги	3	2

Примітки до фінансової інформації ТОВ «МСБУД» за НП(С)БО – 31 грудня 2023 року
Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	за 2023 рік	за 2022 рік
Благодійна безповоротна допомога	-	100
Плата за РКО	26	26
Відсотки за кредит	117	544
Разом	233	695

3.7. Витрати майбутніх періодів

Розшифровка р. 1170 «Витрати майбутніх періодів» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Страхування автомобілів	56	67
Доступ до онлайн-сервісів та оновлення ПП	133	95
Разом	189	162

3.8. Інші оборотні активи

Розшифровка р. 1190 «Інші оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Податковий кредит	1 986	981
Податкові зобов'язання	1 646	5 411
Разом	3 632	6 392

3.9. Зареєстрований та додатковий капітал

Зареєстрований капітал

Розмір зареєстрованого капіталу Компанії становить 190 000 грн. та складається з 18 500 грн. - грошових внесків учасників і 171 500 грн. – основні засоби.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 учасником та власником Компанії є громадянин України: Малик М. М. (100 % частки статутного капіталу). Кінцевим бенефіціарним власником є Малик М. М.

Змін у складі учасників та часток власників у зареєстрованому капіталі протягом 2023 року не відбувалося.

Резервний капітал

Резервний капітал Компанії створено у розмірі 25% статутного капіталу і дорівнює 48 тис. грн.

3.10. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання включають:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Забезпечення на виплату відпусток	-	321
Довгострокова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	816	860
Разом	816	1 181

3.11. Кредити банків

Розшифровка р. 1600 «Короткострокові кредити банків» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023:

	Валюта	Рік погашення	% ставка	31.12.2023
Поточні позикові кошти				
"	грн	-	-	-
Всього поточних позикових коштів				-

Заборгованість за кредитним договором виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договору строки.

3.12. Поточні зобов'язання та забезпечення

Розшифровка р. 1615, 1620, 1625, 1630, 1660, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Поточні зобов'язання та забезпечення включають:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
--	---------------	---------------

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
- перед вітчизняними постачальниками	18 837	21328
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	116	46
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	16	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	37	64
Поточні забезпечення	909	1 110
Інші поточні зобов'язання	9 830	35 561
Разом:	29 745	58 124

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Розрахунки за податком на прибуток	83	7
Податок на додану вартість	-	-
Розрахунки за ПДФО	30	36
Розрахунки за військовим збором	2	3
Разом:	116	46

Інші поточні зобов'язання складають:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Аванси отримані	9 876	32 171
Надана фінансова допомога	7 386	1 503
Податковий кредит	2 411	1 883
Розрахунки за виконавчими листами	1	4
Разом:	19 706	35 561

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток та ПДВ розраховано згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток в розмірі 18 %, ставка ПДВ дорівнює 20 %. Компанія не має прострочену заборгованість зі сплати податків перед бюджетом станом на 31.12.2023.

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у розділі 7 «Забезпечення і резерви» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: зарплата, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нархована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнана поточним зобов'язанням.

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2023 відсутні.

Кредиторська заборгованість деномінована у гривні та іноземній валюті (євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

3.13. Доходи

Примітки до фінансової інформації ТОВ «МСБУД» за НП(С)БО – 31 грудня 2023 року
Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Основний дохід компанії – це надання послуг промислового будівництва, таких об'єктів як заводи, фабрики, логістичні центри та сільськогосподарські об'єкти. Результат Компанії від здійснення основної діяльності за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року становить:

- сума отриманого доходу 64 445 тис. грн.,
- собівартість – 57 948 тис. грн.
- валовий прибуток – 6 497 тис. грн.

Компанія не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу (способи розповсюдження продукції, товарів, робіт тощо) однаковий.

За географією збуту можна виділити реалізацію іноземним покупцям та вітчизняним покупцям. Розподіл прямих доходів та витрат за визначеними напрямками:

Напрямки збуту	За 2023 рік	За 2022 рік
Реалізація іноземним покупцям		
сума отриманого доходу	-	-
собівартість	-	-
прибуток	-	-
Реалізація вітчизняним покупцям		
сума отриманого доходу	64 445	70 628
собівартість	57 948	62 092
Валовий прибуток	6 497	8 536
Відсоток у загальному фінансовому результаті:		
сума отриманого доходу	91%	98%

Компанія не виділяє пріоритетних та допоміжних сегментів, так як вплив на фінансовий результат діяльності зазначених вище напрямків за своїм характером є однаковим, організаційна структура Компанії єдина. Активи та зобов'язання Компанії не розподіляються за напрямками, оскільки використовуються спільно при здійсненні діяльності Компанією в цілому, та доходи та витрати, що пов'язані з їх використанням або виникненням, включаються до складу інформації про Компанію в цілому при складанні фінансової звітності.

Розшифровка доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведена нижче:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Дохід від реалізації товарів	11 209	1 924
Дохід від реалізації робіт і послуг	53 236	68 704
Разом:	64 445	70 628

Розшифровка інших операційних доходів наведена нижче:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Операційна оренда активів	5 196	1 247
Операційна курсова різниця	17	435
Реалізація інших оборотних активів	272	-
Інші операційні доходи,	40	7
в тому числі:		
Дохід по відсоткам залишків коштів на рахунках	-	-
Штрафи, пені, неустойки	-	-
Дохід від покупки-продажу валюти	-	6
Інші операційні доходи	40	1
Разом:	5 525	1 689

3.14. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Собівартість реалізованих товарів	10 807	4 577
Собівартість реалізованих робіт і послуг	47 141	57 515
Разом	57 948	62 092

Розшифровка інших операційних витрат наведена нижче:

	За 2023 рік	За 2022 рік
--	-------------	-------------

	За 2023 рік	За 2022 рік
Операційна курсова різниця	18	97
Реалізація інших оборотних активів	3 209	1
Штрафи, пені, неустойки	-	-
Інші операційні витрати	833	811
в тому числі:		
Благодійна допомога	-	100
Витрати по винагороді за договором фін.лізингу	729	641
Нарахування лікарняних	3	7
Нарахування ЄСВ на суму лікарняних	1	9
Інші витрати	100	54
Разом	4 060	909

4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

4.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» під пов'язаними сторонами Компанії, що готує фінансову звітність, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- 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.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми підприємствами. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами. Характер відносин та операцій з юридичними та фізичними особами – пов'язаними сторонами наведено нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції
Контролююча сторона - учасник	Закупівля матеріалів, товарів, послуг
Контролююча сторона - учасник	Повернення раніше отриманої від пов'язаної особи фінансової допомоги
Контролююча сторона - учасник	Надання фінансової допомоги пов'язаній особі
Компанії, пов'язані через спільних власників	Закупівля матеріалів, товарів, послуг
Компанії, пов'язані через спільних власників	Реалізація товарів, послуг
Компанії, пов'язані через спільних власників	Повернення раніше отриманої від пов'язаної особи фінансової допомоги
Компанії, пов'язані через спільних власників	Надання фінансової допомоги пов'язаній особі

Нижче представлені загальні суми операцій, проведених із пов'язаними сторонами, та залишки за розрахунками з ними станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року.

Дебіторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

Дебіторська заборгованість	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125 Балансу)	1 228	542
Аванси видані (р. 1155)	6 474	4 241
Надана поворотна фінансова допомога (р. 1155)	-	-
Разом	7 702	4 783

Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

Кредиторська заборгованість	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615 Балансу)	631	255
Аванси отримані (р. 1690 Балансу)	-	-
Надана поворотна фінансова допомога (р. 1690 Балансу)	7 388	1 503

Кредиторська заборгованість	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Разом	8 019	5 082

Операції з пов'язаними сторонами були наступними:

Операції	За 2023	За 2022
Реалізація товарів, робіт, послуг	3 455	1 513
Придбання товарів, робіт, послуг	6 316	4 987
Надання безвідсоткової поворотної позики	250	-
Отримання безвідсоткової поворотної позики	16 648	1 603
Повернення наданої безвідсоткової поворотної позики	250	1 000
Повернення отриманої безвідсоткової поворотної позики	10 763	100

Операції по реалізації товарів, робіт, послуг були пов'язані з реалізацією товарів, виробничих запасів, послуг з оренди будівельної техніки, реалізацією необоротних активів та інших активів.

Закупки товарів, робіт, послуг включали придбання будівельних матеріалів та товарів, оренду буд. обладнання.

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. У 2023 та 2022 роках не було видано або отримано гарантій по відношенню до пов'язаних сторін.

Методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін не відрізняються від методів застосованих в операціях з іншими сторонами.

Ключовий управлінський персонал включає керівництво: директора, головного бухгалтера та інспектора з кадрів. Характер відносин – відносини контролю. У 2023 та 2022 році сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних витрат та становить:

	за 2023 рік	за 2022 рік
Витрати на оплату праці	301	602
Витрати на соціальне страхування	66	132
Загалом	367	734

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

4.2. Оренда

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 426 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року 462 тис. грн.).

Компанія як орендодавець

Впродовж 2023 року Компанія отримувала дохід від надання в оренду будівельні та інженерно-будівельні машини і устаткування. Дохід від надання послуг з оренди будівельних та інженерно-будівельних машин і устаткування за 2023 рік становить 1 153 тис. грн. За аналогічний період 2022 року дохід від надання послуг з оренди будівельних та інженерно-будівельних машин і устаткування становив 1 247 тис. грн.

Витрати (собівартість) наданих послуг з оренди будівельних та інженерно-будівельних машин і устаткування за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 1 038 тис. грн. (за 2022 рік 1 135 тис. грн.).

Протягом звітної періоду відсутні операції фінансової оренди, невідмовні орендні угоди, а також обмеження, передбачені орендними угодами.

4.3. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

Трансферне ціноутворення

Діяльність Компанії протягом 2023, 2022 років не була предметом державного регулювання у сфері трансферного ціноутворення в Україні.

Судові справи

Станом на 31.12.2023 немає судових процесів

5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

5.1. Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявних відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливанням курсу гривні до євро, долару США, у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії. Компанія не укладала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийнятного рівня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи і зобов'язання Компанії, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Офіційний курс НБУ	100 дол. США/UAH	100 євро/UAH
31 грудня 2023 року	3798,24	4220,79
31 грудня 2022 року	3656,86	3895,10

5.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

5.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

Фінансові зобов'язання	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023	13 979	1 762	21 176	36 917
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022	1 020	14 881	5 427	21 328

6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Власний капітал	52 860	51 873
Довгострокові зобов'язання	816	1 181
Поточні зобов'язання	39 621	59 807
Загальна сума позичених коштів	-	1683
Грошові кошти та їх еквіваленти	740	55
Чистий борг	39 697	60 933
Разом власний капітал та чистий борг	92 557	112 806
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	0,43	0,54

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2023 році характеризується зменшення порівняно з 2022 роком.

Розрахунок фінансових показників	За 2023 рік	За 2022 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 203	250
ЕВІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	1 228	276
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	4 692	5 689
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	5 920	5 965
Чистий борг на кінець року	39 697	60 933
Чистий борг на кінець року/ ЕВІТДА	6,7	10,2

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує методики оцінки, які зазвичай застосовуються учасниками ринку та ґрунтуються на припущенні, що суми залишків фінансових інструментів є результатом операцій, здійснених при звичайних ринкових умовах.

При класифікації фінансових інструментів для визначення справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог НП(С)БО 6.

Генеральний директор _____/Малик М.М./

Головний бухгалтер _____/Баралей Ю.М./

