

*Товариство з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС- УКРАЇНА"
фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.*



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство з іноземними
інвестиціями «АСБІС – УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність,
складена за МСФЗ,
станом на рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Зміст

Звіт незалежного аудитора	4
Баланс за рік, що закінчився 31 грудня	10
Звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня	11
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня	12
Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився 31 грудня	13
<i>Примітки до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року</i>	14
1. Загальна інформація про Товариство.	14
2. Облікова політика в фінансовій звітності за МСФЗ	16
3. Основа формування облікових політик	18
3.1. Необоротні активи	18
3.2. Оборотні активи	20
3.3. Фінансові інструменти	21
3.4. Зменшення корисності активів	23
3.5. Доходи та витрати	24
4. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки	26
5. Політики управління фінансовими ризиками	26
6. Основні засоби та нематеріальні активи	30
7. Запаси	30
8. Дебіторська та інша заборгованість	31
9. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
10. Статутний капітал	31
11. Оренда	31
12. Банківські кредити	32
13. Кредиторська, інша заборгованість та поточні забезпечення	32
14. Дохід від реалізації	33
15. Собівартість	33
16. Адміністративні витрати	34
17. Витрати на збут	34
18. Інші операційні доходи	35
19. Інші операційні витрати	35
20. Фінансові витрати та доходи	35
21. Витрати на оплату праці	36

*Товариство з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС- УКРАЇНА"
фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.*

22. Податок на прибуток	36
23. Операції між пов'язаними особами	36
24. Умовні активи та зобов'язання	38
25. Справедлива вартість	38
26. Події після дати балансу	39
27. Форми звітності затверджені Міністерством Фінансів України	40

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Користувачам фінансової звітності, у тому числі засновникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПІІ АСБІС-УКРАЇНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Підприємство з іноземними інвестиціями «Асбіс-Україна» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 у фінансовій звітності, в якій розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу вторгнення в Україну та існуючої воєнної агресії російської федерації. Як зазначено в

Примітці 26, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 26, свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО АУДИТУ

В процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми визначили області, в яких управлінський персонал застосовує судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включають застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик можливості уникнення заходів контролю або іншого неналежного впливу на процес фінансового звітування з боку управлінського персоналу, в тому числі, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб мати змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням структури Товариства, облікових процесів і механізмів контролю, а також галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність. Найбільш значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, наведені в розділах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту.

Суттєвість

При виконанні аудиту основними цілями є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони окремо або в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості. В тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому, як 1,25% від доходу від реалізації, що склало 175 000 тис. грн. Ми прийняли рішення використовувати дохід від реалізації в якості базового показника, оскільки вважаємо, що саме він найбільш повно характеризує результати діяльності Товариства. 1,25% відповідають прийнятним кількісним пороговим значенням суттєвості, що можуть бути використаними для прибуткових компаній у цій сфері.

За допомогою цих значень та з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень на фінансову звітність в цілому.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності.

Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що зазначені нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ АУДИТУ

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності

Основним видом діяльності Товариства є реалізація продуктів та рішень в області інформаційно-комунікаційних технологій від глобальних постачальників. У 2023 році Товариство визнало дохід від реалізації на суму 14 064 862 тис. грн., який, в основному, складається з доходу від реалізації товарів торговим мережам та оптовим продавцям.

Дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу. Дохід від реалізації послуг визнається за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує факт надання послуг.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу представлена у Примітці 3. Інформація про суми визнаного доходу розкрита у Примітці 14.

Переважає кількість операцій з визнання доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, оскільки дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що дохід від реалізації є ключовим питанням аудиту.

ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

Ми перевірили визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходів та оцінили її відповідність МСФЗ;
- проаналізували договори з ключовими клієнтами;
- отримали листи-підтвердження від контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, загальної суми поставок за період, а також повернень, що були відображені в фінансовій звітності;
- провели тестування системи по транзакціям з визнання доходу та повернень за 2023 р. на предмет відповідності первинним документам;
- провели звірку залишків на банківських рахунках Товариства з урахуванням коштів в дорозі;
- здійснили пошук незвичайних транзакцій, в тому числі виконали тест на відповідність періоду визнання доходу близько до кінця звітної періоду та початку наступного за звітним;
- обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів;
- виконали аналітичні процедури, з урахуванням інформації у розрізі видів доходу.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність інформації, розкритої Товариством у фінансовій звітності, нам потрібно повідомити про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII зі змінами і доповненнями про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Рішенням єдиного учасника №22122023 від 22 грудня 2023 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту. Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з інформацією у додатковому звіті для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України „Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту. Ми повідомляємо, що протягом 2023 року ми надавали Товариству інші неаудиторські послуги з проведення конвертації та валідації фінансової звітності в XBRL

Основні відомості про аудитора

Повне найменування	Товариство за обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕКС АУТСОРСІНГ»
Місцезнаходження	03110, Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А
Інформація про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Левшун Олена Володимирівна
Ключовий партнер з аудиту

№ 102209 в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»
03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

13 серпня 2024 року



Баланс за рік, що закінчився 31 грудня

Актив	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.	Примітка №
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	27	66	6
первісна вартість	198	198	
накопичена амортизація	171	132	
Незавершені капітальні інвестиції	99	905	
Основні засоби	49 520	48 431	6,11
первісна вартість	90 516	82 443	
знос	40 996	34 012	
інші фінансові інвестиції	6 000	9 555	
Усього за розділом I	55 646	58 957	
II. Оборотні активи			
Запаси	1 185 013	1 383 071	7
Виробничі запаси	906	1 492	
Товари	1 184 107	1 381 579	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 571 415	1 669 699	8
з бюджетом	5 243	126 751	
у тому числі з податку на прибуток	5 215		
Інша поточна дебіторська заборгованість	118 133	20 176	
Гроші та їх еквіваленти	694 550	1 257 322	9
Рахунки в банках	254 649	109 424	
Інші оборотні активи	94 640	6 608	
Усього за розділом II	4 668 994	4 463 627	
Баланс	4 724 640	4 522 584	
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 903	7 903	10
Капітал у дооцінках	9	9	
Додатковий капітал	188	188	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	659 331	592 153	
Усього за розділом I	667 431	600 253	

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.	Примітка №
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	1 599	2 260	11
Усього за розділом II	1 599	2 260	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1 315 757	908 102	12
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	634	325	
Поточна кредиторська заборгованість за:			13
товари, роботи, послуги	1 990 677	2 746 636	
розрахунками з бюджетом	87 206	38 006	
у тому числі з податку на прибуток		37 923	
розрахунками зі страхування	252	120	
розрахунками з оплати праці	918	406	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	400 245	-	
Поточні забезпечення	256	-	
Доходи майбутніх періодів	116	318	
Інші поточні зобов'язання	259 549	226 158	
Усього за розділом III	4 055 610	3 920 071	
Баланс	4 724 640	4 522 584	

Звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.	Примітка №
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції	14 064 862	11 030 136	14
Собівартість реалізованої продукції	(13 495 977)	(10 213 954)	15
Валовий прибуток :	568 885	816 182	
Інші операційні доходи	198 627	233 318	18
Адміністративні витрати	(66 483)	(90 304)	16, 21
Витрати на збут	(272 852)	(241 619)	17, 21
Інші операційні витрати	(161 629)	(165 673)	19
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	266 548	551 904	
Інші доходи	3 555	26	18
Фінансові витрати	(181 902)	(124 386)	20
Інші витрати	(3 947)	(20 487)	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	84 254	407 057	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(17 076)	(74 923)	22
Чистий фінансовий результат: прибуток	67 178	332 134	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Сукупний дохід	67 178	332 134	

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня

Стаття	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16 603 126	13 986 426
Надходження від повернення авансів	3 837	295
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	16 210	28 944
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	91	-
Надходження від операційної оренди	208	229
Інші надходження	22 796	12 369
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(16 617 104)	(12 790 831)
Праці	(162 462)	(127 626)
Відрахувань на соціальні заходи	(32 090)	(26 403)
Зобов'язань із податків і зборів	(278 915)	(189 147)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(60 214)	(68 434)
Витрачання на оплату зобов'язань з ПДВ	(177 663)	(88 099)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(41 038)	(32 614)
Витрачання на оплату авансів	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	(3 605)	(22 508)
Інші витрачання	(405 270)	(368 059)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(853 178)	503 689
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	3 692	-
необоротних активів	363	-
Інші надходження	6 116	-
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	-	-
необоротних активів	(8 363)	-
Інші платежі	(103 067)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(101 259)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	6 749 435	3 348 500
Витрачання на:		
Погашення позик	(6 175 178)	(3 487 973)
Витрачання на сплату відсотків	(182 619)	(118 634)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	391 638	(258 107)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(562 799)	245 582
Залишок коштів на початок року	1 257 322	1 011 740
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	27	-
Залишок коштів на кінець року	694 550	1 257 322

Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився 31 грудня

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31 грудня 2021р.	7 903	9	188	260 019	268 119
Чистий прибуток за звітний рік	-	-	-	332 134	332 134
Разом зміни у капіталі	-	-	-	332 134	332 134
Залишок на 31 грудня 2022р.	7 903	9	188	592 153	600 253

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31 грудня 2022р.	7 903	9	188	592 153	600 253
Чистий прибуток за звітний рік	-	-	-	67 178	67 178
Разом зміни у капіталі	-	-	-	67 178	67 178
Залишок на 31 грудня 2023р.	7 903	9	188	659 331	667 431

Директор
Мельниченко В.В.

Головний бухгалтер
Заборо О.М.



13 серпня 2024

Примітки до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Загальна інформація про Товариство.

ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» зареєстровано в м.Київ, Товариство є податковим резидентом України.

Відповідно до реєстраційних документів, ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» здійснює наступні види економічної діяльності (види діяльності за КВЕД-2010):

- 46.90 – неспеціалізована оптова торгівля (основний);
- 26.20 – виробництво комп'ютерів і периферійного устаткування;
- 47.41 – роздрібна торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням у спеціалізованих магазинах;
- 62.09 – інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
- 72.19 – дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- 74.90 – інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.

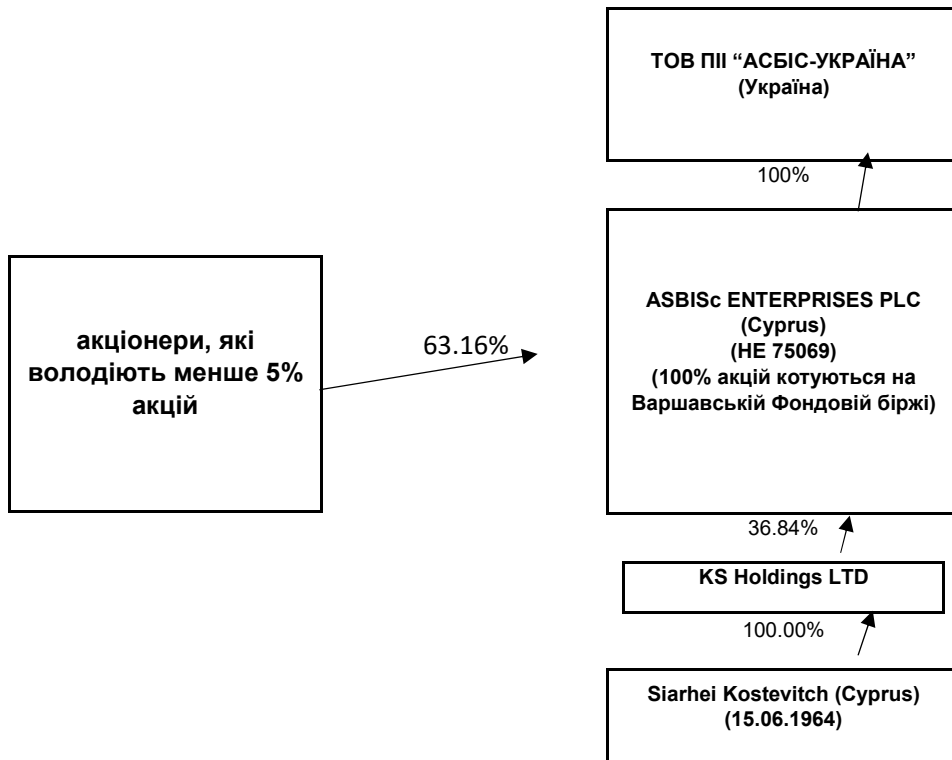
Фактично, основною діяльністю ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» - є оптова торгівля імпортованими інформаційно-комунікаційними технологіями, комп'ютерними комплектуючими, ноутбуками, програмною продукцією, мережевим і серверним устаткуванням. Офіційний сайт Товариства розташований за посиланням <http://www.asbis.ua/>

ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» засноване компанією ASBISc Enterprises PLC у 1997 році. З початку створення Товариство займалось постачанням в Україну комп'ютерних компонентів та ІТ-товарів.

Основним видом діяльності компанії ASBISc Enterprises PLC є постачання інформаційних та комунікаційних продуктів, технологій та рішень від глобальних постачальників (виробників) та надання послуг гарантії та сервісного обслуговування. Офіційний сайт компанії ASBISc Enterprises PLC - за посиланням: <http://www.asbis.com/>

Компанія ASBISc Enterprises PLC володіє 100% корпоративних прав ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна», отже, ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» та ASBISc Enterprises PLC визнаються пов'язаними особами.

Схематичне зображення структури власності Товариства з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС-УКРАЇНА"



Крім ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна», компанія ASBISc Enterprises PLC володіє також корпоративними правами інших компаній Групи, зареєстрованих у таких країнах, як Словаччина, Польща, Естонія, Румунія, Хорватія, Чехія, Білорусь, Казахстан, Німеччина, Болгарія, у країнах Близького Сходу та інших.

У зв'язку з розвитком додаткових напрямків діяльності Групи ASBIS на території України, керівництвом було прийнято рішення про заснування двох юридичних осіб у 2017 році та одної юридичної особи в 2020 році, 100% корпоративних прав яких володіє компанія ASBIS Enterprises PLC:

- ТОВ АЙСАППОРТ («Асбіс Сервіс»): з метою відокремлення напрямку надання послуг сервісного обслуговування, в тому числі і гарантійного, зокрема для продукції торговельних марок Apple® та Prestigio®. З четвертого кварталу 2017 року ТОВ «АЙСАППОРТ» надавало послуги сервісного та гарантійного обслуговування, закупаючи запасні частини у ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна».
- ТОВ «АЙ ОН»: з метою розвитку нового напрямку – роздрібної торгівлі та співпраці з дрібними підприємствами. ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» придбаває товари оптом у компанії ASBISc Enterprises PLC і в подальшому реалізує ТОВ «АЙ ОН», яке займається роздрібним продажем на території України.
- ТОВ «Брізі»: з метою відокремлення напрямку надання послуг з викупу вживаних мобільних пристроїв.

Станом на 31.12.2022 р. ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» володіла корпоративними правами ТОВ «АЙСАППОРТ» та ТОВ «Брізі». У 2023 році ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» передало ТОВ «Брізі»

частку у статутному капіталі ТОВ «Брізі» у розмірі 100% номінальною вартістю 3 555 000,00 грн.

Вищим органом управління ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» є Загальні збори учасників, які регулюють та координують діяльність Товариства, визначають основні напрямки його діяльності, затверджують плани та звіти про їх виконання. До складу Загальних зборів входять учасники Товариства або призначені ними представники. Єдиним учасником Товариства є приватне товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване за законодавством Республіки Кіпр - ASBISc Enterprises PLC.

Товариство не готувало консолідовану фінансову звітність, так як Товариство є повністю дочірнім підприємством іншого підприємства, Товариство не має у капіталі неконтрольовані частки, тому не потребує їхнього погодження такого підходу, Товариство не має боргових цінних паперів чи інструментів капіталу, що перебувають в обігу на публічному ринку, материнське підприємство ASBISc Enterprises PLC складає консолідовану фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ), яка є загальнодоступною (<https://investor.asbis.com>).

Виконавчим органом ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» є Директор, який призначається Загальними зборами учасників. Директор вирішує всі питання діяльності Товариства, діє від його імені і представляє його інтереси.

Відповідно до штатного розкладу виконавчий орган ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» представлений лише в особі Директора, який відповідно до установчих документів, має право представляти Товариство одноособово.

Контроль за діяльністю Дирекції Товариства (Директора) здійснюється Ревізійною комісією Товариства. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами учасників із їх числа в кількості трьох осіб, при цьому керівники підприємства не можуть бути її членами. Ревізійна комісія має право вимагати від посадових осіб всіх необхідних матеріалів, бухгалтерських та інших документів, особистих пояснень, та доповідає про результати проведених перевірок та ревізій Загальним зборам учасників.

ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» надає на щорічній основі свої управлінські звіти материнській компанії (ASBISc Enterprises PLC) для підготовки консолідованої фінансової та управлінської звітності Групи. Також ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» за дорученням материнської компанії може надавати такі звіти призначеним ASBISc Enterprises PLC аудиторським компаніям, які проводять щорічний аудит, що є обов'язковим для публічних компаній.

ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» має лінійно-функціональну організаційну структуру, загальна кількість штатних одиниць Товариство станом:

- на 31 грудня 2022 року склала 189 осіб;
- на 31 грудня 2023 року склала 199 осіб.

Оперативне управління Товариством забезпечується Директором підприємства. Згідно штатно-посадового розкладу до складу керівництва також входить фінансовий директор. Моніторинг процесу складання фінансової звітності забезпечується аудиторським комітетом.

2. Облікова політика в фінансовій звітності за МСФЗ

Фінансова звітність, підготовлена відповідно до прийнятих і діючих в звітних періодах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), відповідно до інтерпретацій Ради з МСФЗ, і повністю їм відповідає.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його як тільки це буде можливим.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ Товариство використовувало чинні МСФЗ та МСБО, які оприлюднені та розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання звітності.

Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації.

Товариством були прийняті наступні стандарти, прийняті до застосування станом на 01 січня 2023 року:

Поправки до існуючих стандартів	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Зміни до МСФЗ 17 «Страхові контракти» – Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9	1 січня 2023 р.
Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових – Поправки до МСБО 1	1 січня 2023 р.
Визначення облікових оцінок – Поправка до МСБО 8	1 січня 2023 р.
Розкриття облікових політик (Поправка до МСБО 1 та Практичні рекомендації 2 до застосування МСФЗ)	1 січня 2023 р.
Зміни до МСБО 12 «Податки на прибутки»	1 січня 2023 р.

Прийняття нових і переглянутих стандартів та тлумачень не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності стосовно звітного періоду:

Стандарти та тлумачення	Вступає в силу для річних періодів, що починаються після
Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”	1 січня 2024 р.
Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”	1 січня 2024 р.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”	1 січня 2024 р.
Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”	1 січня 2024 р.
Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”	1 січня 2024 р.

Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Товариства та не очікує суттєвого впливу.

Представлена фінансова звітність підготовлена на основі первинних даних бухгалтерського обліку Товариства. З метою складання першої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, Товариство застосовувало форми фінансової звітності, які затверджені Наказом від 31.12.2019 р № 42.

Функціональна валюта звітності – гривня.

Одиниці виміру – тисячі гривень.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервної діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов’язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригувань, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не мало можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності.

Отже, передбачається, що Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєвого звужувати масштаби своєї діяльності. Однак достовірно передбачити масштаби впливу негативних наслідків військової агресії РФ проти України на майбутню діяльність Товариства неможливо на даний момент. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У той же час управлінський персонал уважно стежить за ситуацією та шукає способи мінімізувати будь-який потенційний вплив на Товариство, вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Складена за вимогами МСФЗ фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року.

3. Основа формування облікових політик

Облікові політики Товариства розроблені відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.1. Необоротні активи

Облік основних засобів ведеться згідно МСФО 16 «Основні засоби»

Основні засоби – це матеріальні активи, які утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо :

- існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає визнанню як активу, оцінюється за його історичною собівартістю. Собівартість об'єкту основних засобів складається із:

- ціни придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання;
- будь які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення в стан, необхідний для його експлуатації у спосіб визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере Товариство.

Адміністративні та затрати на збут не відносяться до вартості основних засобів.

Амортизація – це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Терміном корисного використання активу вважати період, протягом якого Товариство отримуватиме вигоди і цим періодом вважати весь економічний потенційний термін служби активу.

Збиток від зменшення корисності – це сума, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Нарахування амортизаційних відрахувань по основним засобам здійснюється протягом періоду експлуатації з урахуванням ліквідаційної вартості на кінець звітного періоду. Нарахування амортизаційних відрахувань по основним засобам здійснювати відповідно до МСФО 16 та по групах із розрахунку справедливої вартості станом на 01 січня 2023р.:

- група 1 – земельні ділянки- строк використання необмежений, не амортизується.
- група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом , строк використання 15 років, метод амортизації – прямолінійний, ліквідаційна вартість – 10 000,00 грн.
- група 3 - будівлі та споруди, строк використання 25 років, метод амортизації – прямолінійний.
- група 4 – машини та обладнання, строк використання 5 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості.
- група 5 - автомобілі та інші транспортні засоби – строк використання 5 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості.
- група 6 – інструменти, прилади та інвентар – строк використання 10 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості.
- група 9 інші основні засоби – строк використання 10 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості.

Амортизація активу починається з моменту, коли актив готовий для використання за призначенням і введений в експлуатацію та нараховується, починаючи з першого місяця після введення в експлуатацію. Амортизація активу припиняється з дати списання ативу з балансу або з дати класифікації активу яке є в наявності для продажу.

Витрати пов'язані із поліпшенням стану об'єкта (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призведуть до зростання майбутніх економічних вигод, очікуваних від використання об'єкта, відносити на збільшення первісної вартості основних засобів або компонентів після введення їх в експлуатацію.

Витрати, що виконані з метою підтримання об'єкта у робочому стані включати до складу витрат відповідного періоду.

Якщо первісну вартість об'єкта основних засобів повністю амортизовано, але цей об'єкт все ще використовується за своїм призначенням, то такі об'єкти основних засобів залишаються на балансі.

Облік нематеріальних активів в Товаристві ведеться згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи – немонетарні активи, що ідентифікуються та не мають фізичної форми. Нематеріальні активи відповідають наступним характеристикам:

- контролюються Товариством;
- забезпечують здобуття майбутніх економічних вигод;
- є ідентифікованим.

На момент первинного визнання нематеріальний актив оцінюється за первісною вартістю, яка визначається, як сума сплачених грошових коштів. До компонентів певної вартості належать:

- ціни придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання;
- будь які витрати, які безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом та починається з моменту, коли цей актив є наявним для використання. Ліквідаційна вартість на нематеріальні активи дорівнює нулю.

3.2. Оборотні активи

Оборотні активи є цінностями, які використовуються Товариством протягом одного року або операційного циклу, якщо він не перевищує один календарний рік. Відповідно до п. 66 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» підприємство визнає актив оборотним, якщо цей актив:

може бути реалізований або вжитий у нормальному операційному циклі;

- міститься в основному з метою продажу;
- може бути реалізований протягом 12 місяців після звітного періоду;
- є грошовими коштами або еквівалентами грошових коштів;
- якщо немає обмежень щодо обміну або використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом 12 місяців після звітного періоду.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності регламентуються МСБО 2 «Запаси». Запаси:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів при наданні послуг.

Запаси включають товари, виробничі запаси, допоміжні матеріали.

Запаси оцінюються за собівартістю.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати понесені під час доставки запасів до їх теперешнього місцезнаходження та приведення їх у теперешній стан.

Оцінка при вибутті запасів, як товару здійснюється за методом ФІФО.

Визначення в МСФЗ **дебіторської заборгованості** звучить наступним чином: це право однієї сторони отримати через певний проміжок часу грошові кошти від іншої сторони, яке виникло в силу укладеного сторонами договору. МСФЗ 9 передбачив особливий виняток для торговельної дебіторської заборгованості: вона повинна бути відображена у фінансовій звітності Товариства

виходячи з ціни угоди, а не за справедливою вартістю (п.5.1.3 МСФЗ 9). Дебіторська заборгованість являє право Товариства на відшкодування, яке є безумовним.

Дебіторська заборгованість не регулюється спеціальним стандартом МСФЗ, однак при складанні звітності Товариство дотримувалось правила, щоб інформація у звітності була достовірною і не ввела користувачів в оману. Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» інформація про дебіторську заборгованість, як і інші статті Балансу, повинна бути порівняна (принцип порівнянності), тобто подана станом на кінець звітного періоду та на кінець попереднього звітного періоду у Балансі. Дане зіставлення дає можливість оцінити зміну фінансового стану Товариства.

МСФЗ 1 передбачає виділення у Балансі статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та «Інша дебіторська заборгованість». До іншої дебіторської заборгованості відносяться аванси видані постачальникам та підзвітним особам, розрахунки з митницею.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, на транзитних рахунках для купівлі валюти.

В МСФЗ немає такого поняття, як **"Витрати майбутніх періодів"**. Між тим п. 4.51 Концептуальної основи фінансової звітності визначено, що якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про фінансовий результат на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Це є необхідним при визнанні витрат, пов'язаних із страхуванням активів, добровільним медичним страхуванням, передплатою та інше. Ці процедури розподілу мають на меті визнання витрат у тих облікових періодах, у яких були спожиті або вичерпані економічні вигоди, пов'язані з цими статтями. Товариство включає витрати майбутніх періодів до складу іншої поточної дебіторської заборгованості.

3.3. Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових активів

Товариство визнає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються окремі правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному Доході;

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом.

Спрощений підхід при оцінці очікуваних кредитних збитків передбачає оцінку забезпечень під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін обліку фінансового активу.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

Товариство, відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», внутрішні переміщення між банківськими рахунками та за договорами вкладів овернайту відображає на нетто-основі.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити, похідні інструменти, класифіковані на розсуд Товариства як інструменти хеджування.

При первісному визнанні фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на безпосередньо пов'язані з ним витрати по угоді.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної процентної ставки за винятком:

- Зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збитки;
- Договірних зобов'язань надати позику за ставкою відсотка нижче ринкової, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток;
- Зобов'язань, які являють собою договори фінансової гарантії.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити, включаючи банківські овердрафти та факторинг, кредиторська заборгованість за об'єкти, отримані в оренду.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Оренда

Договір є орендою або містить оренту, якщо передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, з використанням ставки відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з правом використання, застосовуючи модель собівартості.

Щоб застосувати модель собівартості, Товариство як орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання.

Товариство, виступаючи як орендар, нараховує амортизацію активу з правом використання прямолінійним методом. Строк амортизації активів з правом використання визначається на підставі договору оренди.

3.4. Зменшення корисності активів

На кожен звітний дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство бере до уваги такі показники:

Зовнішні джерела інформації:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньої очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

За наявності таких ознак необхідне проведення щорічного тестування на предмет знецінення, при якому Товариство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість

відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів.

У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом.

Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.5. Доходи та витрати

Згідно з МСФЗ 15.113 (а) Виручка (чистий дохід від реалізації) повинна визнаватися за договорами з покупцями розкриватися окремо від інших джерел доходів, якщо тільки вони не представлені окремо у звіті про сукупний дохід або звіті про прибутки та збитки.

Товариство надає виручку за договорами з покупцями у вигляді окремої статті в звіті про фінансовий результат, окремо від інших джерел доходу. МСФЗ 15 застосовується тільки до загальної виручки (тобто виручка за договорами з покупцями).

МСФЗ 15 визначає виручку («Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг») відображається дохід (виручка) від продукції, товарів, робіт, послуг за вирахуванням наданих знижок, бонусів, вартості повернутих раніше проданих товарів.

Інші операційні доходи відображають суми інших доходів від операційної діяльності Товариства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті; відсотки отримані на залишки коштів на поточних рахунках; дохід від реалізації оборотних активів, необоротних активів, утримуваних для продажу, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені та неустойки, дохід від безоплатно отриманих товарів, робіт, послуг.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амотризації активів у вигляді зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Стандарт МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» не визначає порядок подання витрат. Тим не менш, стандарт МСФЗ 1 пропонує 2 різних формати класифікації:

- За характером витрат
- За функцією витрат або собівартості продажів

Товариство формує витрати за функцією.

Адміністративні витрати відображають загальногосподарські витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства (обороті кт 92 в кореспонденції з дт 791):

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, представницькі витрати, витрати на проведення річних зборів тощо);

- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління Товариством (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного персоналу, відрахування на соціальні заходи) та

іншого загальногосподарського персоналу, у тому числі матеріально-технічне забезпечення їх (канцтовари, бланки звітності тощо) пов'язане з управлінням;

- витрати на послуги зв'язку (поштові, стільниковий зв'язок, інтернет та інші подібні витрати);
- оплата за використання й обслуговування технічних засобів (обчислювальна й копіювальна техніка);
- винагороди за професійні послуги (консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо) для забезпечення господарської діяльності;
- витрати пов'язані із забезпеченням правил техніки безпеки праці, охорони праці, протипожежної охорони;
- витрати на утримання, експлуатацію, обслуговування та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі взятих в оперативну оренду, придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут відображають витрати Товариства, пов'язані з реалізацією товарів, робіт, послуг – витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом товарів, робіт, послуг, маркетинг, доставку товарів тощо (обороти кт 93 в кореспонденції з дт 791):

- витрати на пакувальні матеріали для пакування товарів на складі;
- оплата праці персоналу, що забезпечують збут, відрахування на соціальні заходи;
- витрати на рекламу, дослідження ринку (маркетинг), на предпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання, експлуатацію, обслуговування та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, страхування товарів, транспортно-експедіційні послуги, інші послуги відвантаження, пов'язані з транспортуванням товарів відповідно до договору (базису) поставки;
- витрати на ремонт та гарантійне обслуговування;
- витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності, в тому числі з питань законодавства;
- інші витрати пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;

До інших операційних витрат (обороти кт 94 в кореспонденції з дт 791) включаються:

- витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю;
- собівартість реалізованої іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти;
- втрати від операційної курсової різниці;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;

- благодійна допомога;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат включаються:

- відсотки за користування кредитами, овердрафтом.
- плата банкам за надання факторингу.

4. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства має виробляти ряд розрахункових оцінок і формувати ряд припущень, пов'язаних з відображенням активів і зобов'язань.

Припущеннями, які мають вплив на звітність, є такі, які використовуються для оцінки:

- ✓ Резерву очікуваних кредитних збитків

Дебіторська заборгованість Товариства відображається за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом. Управлінський персонал Товариства використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для покупців, і загальних економічних умов.

- ✓ Умовних зобов'язань по податках і судових розглядах;

При оцінці можливих результатів судових вимог, поданих проти Товариства Керівництво спирається на думку юридичних радників. Їх оцінки ґрунтуються на їх професійних рішеннях, враховуючи стадію провадження процесу та накопичений юридичний досвід стосовно різних питань. Оскільки результати позовних вимог визначатимуть суди, результати можуть відрізнятися від попередніх оцінок.

Подібні припущення і оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, наприклад, за результатами:

- отримання більш детальної інформації щодо платоспроможності клієнтів;
- змін економічних припущень (наприклад, зміна цінових факторів);
- змін рішень клієнтів, щодо дотримання умов укладених договорів; результатів рішення судових процесів та інше.

5. Політики управління фінансовими ризиками

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому і одночасного збереження прибутку для засновників за рахунок оптимізації співвідношення фінансових зобов'язань, ліквідних фінансових активів і власних коштів.

Основні фінансові інструменти Товариства включають банківські кредити та інші фінансові активи. Загальна програма управління ризиками Товариства сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Керівництво несе загальну відповідальність за створення та моніторинг політики управління

ризиками Товариства. Фінансове керівництво несе відповідальність за створення та моніторинг фактичної політики управління ризиками. Товариство забезпечує розробку процедур навчання та управління, що спрямовані на створення конструктивного середовища управління, в якому всі працівники розуміють свою роль та зобов'язання.

В ході своєї діяльності Товариство схильно до таких фінансових ризиків: валютний ризик, ризик зміни процентних ставок, ризик зміни ціни на товари, кредитного ризику і ризику ліквідності.

✓ Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат для Товариства, якщо клієнт або контрагент не виконує своїх договірних зобов'язань, і виникає переважно з дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості.

Товариство в основному враховує наступний перелік інформації при оцінці змін кредитного ризику:

- Існуючі або прогнозні несприятливі зміни у ділових, фінансових чи економічних умовах, що спричиняють значне зниження здатності боржника до виконання своїх боргових зобов'язань;
- Фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів боржника;

Оцінка кредитоспроможності контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців і їх фінансових гарантів, а також продавців товарів і послуг, що діють на умовах передоплати. Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану контрагентів та контроль ризику неплатоспроможності.

Також при управлінні грошовими потоками та кредитними ризиками Товариство регулярно відстежує кредитоспроможність банківських організацій, з якими здійснює розрахунки за міжнародними торгівельними операціями.

Товариство не здійснює готівкових розрахунків та не розміщує депозити в банківських установах.

✓ Валютний ризик

В результаті міжнародного характеру своєї діяльності Товариство схильне до валютного ризику в зв'язку з істотними закупівлями і розрахунками з постачальниками у валюті. З метою зниження даного типу ризику Товариство іноді укладає валютні форвардні контракти. Керівництво вирішило не визначати валютні форвардні контракти, як елемент відносин обліку хеджування. Таким чином, зміни справедливої вартості валютних форвардних контрактів відображаються в звіті про фінансовий результат.

Валютний ризик найбільшою мірою пов'язаний із зобов'язаннями та активами, вираженими в іноземній валюті.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань, номінованих в іноземній валюті, відмінній від функціональної валюти Товариства, представлена наступним чином:

	Активи, тис. грн.		Зобов'язання тис. грн.	
	На 31.12.2023р.	На 31.12.2022р.	На 31.12.2023р.	На 31.12.2022р.
Іноземна валюта				
Долар США	38 915	110 786	543 885	285 881
Валютний еквівалент	1 025	3 030	14 714	7 818

Товариство ідентифікує валютні ризики і оперативно реагує на прогнози валютних коливань з метою формування відпускної ціни для покупців.

✓ Процентний ризик (ризик зміни процентних ставок)

Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний в основному з процентними кредитами Товариства з плаваючими процентними ставками.

Кредити, отримані під плаваючі процентні ставки, впливають на річний прибуток Товариства через можливість змін ринкових процентних ставок в частині змінного елемента процентної ставки за кредитами та факторингом.

У 2023 році Товариство отримувало фінансування з процентною ставкою, розмір якої залежав від кон'юнктури ринку, суми фінансування, типу фінансування, а також терміну, на який надавалось фінансування. У 2023 році ставки коливалися від 9,7% до 23%.

✓ Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство може зіткнутися з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань коли вони належать до сплати. Підхід Товариства до управління ризиком ліквідності полягає в тому, щоб забезпечити наскільки це можливо, достатню ліквідності для своєчасного виконання звичайних зобов'язань, не підтримуючи небажаних втрат і не завдаючи шкоди Репутації Товариства.

Прогноз грошових потоків визначається як на рівні Товариства, так і на рівні Компаній Групи. Товариство вивчає поточні прогнози своєї ліквідності, щоб переконатися, що є достатня кількість грошових коштів для операційних потреб, включаючи суми необхідні для виконання фінансових зобов'язань. При цьому Товариство чітко дотримується виконання графіків платежів та кредитних лімітів.

Вплив МСФЗ

Найбільш суттєво на формування фінансової звітності Товариства впливають наступні стандарти

- ✓ МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- ✓ МСФЗ (ІЕК3) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» /примітка 14/
- ✓ МСФЗ 16 «Оренда» /примітка 11/

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»

МСФЗ (ІЕК8) 15 замінює МСФЗ (ІА8) 11 «Будівельні контракти», МСФЗ (ІА8) 18 «Виручка» і відповідні роз'яснення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ (ІЕК8) 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцям.

МСФЗ (ІЕК3) 15 вимагає, щоб Товариство застосовувало судження і враховували всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (ІЕК8) 9 «Фінансові інструменти» замінює МСФЗ (ІА8) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. МСФЗ (ІЕВ8) 9 об'єднує разом три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування.

Класифікація і оцінка.

Згідно МСФЗ 9 боргові інструменти після визнання оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Товариством для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Для боргових фінансових інструментів, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою вартістю;
- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (ІА8) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (ІЕК1С) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (ЗІС) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (ЗІС) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди».

МСФЗ (ІЕК8) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (ІА8) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (Зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (Актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди. У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

МСФЗ 16, який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (ІА8) 17.

6. Основні засоби та нематеріальні активи

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2023р.

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2022		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2023	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	7 412	4 774	958	-	-	386	8 370	5 160
Машини та обладнання	8 352	4 864	2 834	1 428	1 162	1 494	9 758	5 196
Транспортні засоби	11 216	8 076	2 320	1 048	1 048	1 480	12 488	8 508
Інструменти, прилади, інвентар, (меблі)	848	314	58	9	9	100	897	405
Інші основні засоби	51 301	14 612	4 948	560	399	5 780	55 689	19 993
Разом	79 129	32 640	11 118	3 045	2 618	9 240	87 202	39 262

Протягом 2023 року Товариство не здійснювало придбання основних засобів за рахунок кредитних коштів. У заставі перебуває нерухоме майно Товариства балансовою вартістю 3 211 тис.грн. на 31.12.2023р.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2023р.

Групи нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2022		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2023	
	первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	198	132	-	-	-	39	198	171
Разом	198	132	-	-	-	39	198	171

7. Запаси

Рух запасів за період, що закінчився 31 грудня 2023р.

Найменування показника	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Сировина і матеріали	524	1 164
Паливо	48	104
Запасні частини	291	206
Малоцінні та швидкозношувані предмети	43	18
Товари	1 184 107	1 381 579
Разом	1 185 013	1 383 071

У заставі перебували товари в обороті на суму 511 018 тис.грн. у 2023р.

8. Дебіторська та інша заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість були представлені наступним чином:

Найменування показника	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 571 415	1 669 699
у т.ч. знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	13 499	-
з бюджетом	5 243	126 751
у тому числі з податку на прибуток	5 215	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	118 133	20 176
Інші оборотні активи з ПДВ	94 640	6 608
Разом	2 789 431	1 823 234

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023р.

Найменування показника	2023	2022
	тис.грн.	тис.грн.
Поточний рахунок банку	245 350	109 414
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	9 299	10
Грошові кошти в дорозі	439 901	1 147 898
Разом	694 550	1 257 322

10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал Товариства сформований повністю в сумі 7 903 тис.грн. Статутний капітал сформований грошовими коштами.

Власником Товариства є компанія ASBISc Enterprises PLC.

11. Оренда

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Стандарт передбачає і Товариство прийняло рішення використовувати два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів, а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди. Орендарі зобов'язанні визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням.

При визначенні ставки дисконтування Товариство керувалося загальнодоступними статистичними даними НБУ щодо процентних ставок за новими кредитами нефінансовим корпораціям. Ставка додаткових запозичень, що використовувалась Товариством при розрахунку приведеної вартості зобов'язань з оренди, становить 19 % та є припустимою ставкою відсотка для грошових потоків у гривні на дату переходу.

Товариством та Київської міською радою у 2004 році був укладений договір оренди земельної ділянки на 25 років, який містить наступні параметри:

- ✓ земельна ділянка ідентифікована
- ✓ передано право отримання економічних вигід від використання активу
- ✓ Товариство отримує право визначати спосіб використання активу виходячи з власних з його властивостей
- ✓ користування активом є платним
- ✓ актив передається на чітко визначений термін.

Після вступу МСФЗ 16 Товариство оцінило актив за собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації; та з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання. Товариство, виступаючи як орендар, нараховує амортизацію активу з правом використання прямолінійним методом. Строк амортизації активів з правом використання визначається на підставі договору оренди.

		Станом на 31.12.2023	Примітка №
актив			
Земельні ділянки	первісна вартість	3 314	17
	знос	(1 734)	
пасив			
Інші довгострокові зобов'язання		1 599	

12. Банківські кредити

Короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1 315 757	741 500
Факторинг	-	166 602
Всього короткострокові кредити	1 315 757	908 102

13. Кредиторська, інша заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість Товариства складатися:

Кредиторська заборгованість :	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
товари, роботи, послуги	1 990 677	2 746 636
розрахунками з бюджетом	87 206	38 006
у тому числі з податку на прибуток	-	37 923
розрахунками зі страхування	252	120
розрахунками з оплати праці	918	406
за одержаними авансами	400 245	
Поточні забезпечення	256	
Інші поточні зобов'язання	259 549	226 158
Всього кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	2 739 103	3 011 326

У 2023 році змінено підхід щодо відображення поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами окремою статтею заборгованості. У 2022 році відповідні дані відображалися у складі іншої поточної заборгованості.

14. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами за період, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
дохід від реалізації товарів	14 392 529	11 141 406
зміна ціни	(38 249)	
повернення товарів	(55 749)	(101 045)
бонуси	(503 779)	(253 350)
дохід від реалізації послуг	270 110	243 125
Всього дохід від реалізації	14 064 862	11 030 136

У 2023 році у розкритті інформації по доходу від реалізації додалося відображення зміни ціни окремим рядком у зв'язку з наявністю у 2023 році вирахувань з доходу актами зміни ціни постачання та товарів. У 2022 році відповідні вирахування були відсутні.

15. Собівартість

Компоненти собівартості реалізації:

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
собівартість товарів	13 283 023	10 051 331
собівартість послуг	212 954	162 623
Собівартість реалізації	13 495 977	10 213 954

16. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з:

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.	Примітка №
Заробітна плата персоналу та нарахування	43 230	35 728	21
Амортизація	3 580	2 977	6,11
Витрати на утримання офісу	3 985	6 091	
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	3 910	3 029	
Витрати на відрядження	378	109	
Суми нарахованих податків і зборів, встановлених ПКУ, інші обов'язкові платежі	200	35 282	
Банківські послуги	4 343	4 646	
Послуги третіх сторін та інші послуги	6 857	2 442	
Разом	66 483	90 304	

17. Витрати на збут

Витрати на збут складаються з:

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.	Примітка №
Заробітна плата персоналу та нарахування	189 025	148 168	21
Амортизація	6 060	6 204	6
Витрати на зберігання товару	4 546	4 240	
Витрати на транспортування товару	6 823	8 386	
Витрати на маркетинг та просування товару	35 501	51 776	
Витрати на відрядження	1 067	678	
Витрати на страхування товарних залишків	2 436	4 211	
Митне оформлення	1 069	1 657	
Витрати на гарантійний ремонт та сервісне обслуговування	13 595	7 571	
Роялті	4	6	
Послуги третіх сторін та інші послуги	12 726	8 722	
Разом	272 852	241 619	

18. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
доходи від операційної курсової різниці	8 356	88 136
дохід від продажу необоротних активів	302	335
інші доходи операційної діяльності.	21 812	26
дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	155 501	115 902
відсотки отримані	16 211	28 942
Разом	202 182	233 344

Інші доходи операційної діяльності у 2023 році склали 21 812 тис. грн., в т.ч. 17 378 тис. грн. – отримання безповоротної фінансової допомоги від ТОВ "ЕППЛ УКРАЇНА" у червні 2023 року та 3 555 тис. грн. – дохід від продажу частки у статутному капіталі ТОВ «Брізі» у липні 2023 року.

19. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
витрати від операційної курсової різниці	18 184	154 571
вибуття основних засобів	135	334
витрати на сумнівну заборгованість	(4 338)	4 341
визнані штрафи, пені, неустойки	57	24
інші витрати операційної діяльності.	147 591	6 403
Разом	161 629	165 673

20. Фінансові витрати та доходи

Фінансові витрати за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Плата банку за користування кредитом %	161 565	116 710
Плата банку за користування овердрафтом%	6 124	50
Плата банку за надання факторинга %	13 780	7 123
фінансові витрати по довгостроковим зобов'язанням	433	503
Разом	181 902	124 386

21. Витрати на оплату праці

Особисті витрати за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.	Примітка №
Адміністративні витрати на оплату праці та нарахування	43 230	35 728	16
Витрати на збут на оплату праці та нарахування	189 025	148 168	17
Разом	232 255	183 896	
Середня кількість працівників	199	189	

22. Податок на прибуток

У 2023 році суб'єкт господарювання застосовував стандартну ставку на прибуток в розмірі 18%. Товариство не мало пільг з податку на прибуток.

Найменування показника	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	84 254	407 057
Витрати з податку на прибуток	(17 076)	(74 923)
Чистий фінансовий результат: прибуток	67 178	332 134

23. Операції між пов'язаними особами

Товариство мало наступні залишки з пов'язаними особами станом на 31 грудня 2023 року:
ASBISc Enterprises PLC

АКТИВИ	На 31.12.2022р.	експорт	оплати	На 31.12.2023р.
гривня	110 786	108 585	174 339	45 032
Валютний еквівалент, тис. Долар США	3 030	2 916	4 760	1 186

ASBISc Enterprises PLC

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	На 31.12.2022р.	експорт	передоплата по експорту	На 31.12.2023р.
гривня	-	-	387 627	387 627
Валютний еквівалент, тис. Долар США	-	-	10 600	10 600

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	На 31.12.2022р.	оплати	імпорт	На 31.12.2023р.
гривня	285 881	1 814 694	1 691 187	162 374
Валютний еквівалент, тис. Долар США	7 818	49 595	46 052	4 275

Зобов'язання по ASBISC Enterprises PLC у 2023 році відображені в розрізі експорту та імпорту в залежності від типу договорів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙСАППОРТ"

АКТИВИ	На 31.12.2022р	продаж	оплати	На 31.12.2023р
гривня	1 227	111 333	11 675	100 885

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	На 31.12.2022р	оплати	надходження товару	На 31.12.2023р
гривня	148	8 607	8 523	64

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ОН"

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	На 31.12.2022р	оплати	надходження товару/послуг	На 31.12.2023р
гривня	12 028	53 022	53 981	12 987
АКТИВИ	На 31.12.2022р	продаж	оплати	На 31.12.2023р
гривня	45 963	1 003 136	945 662	103 437

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРІЗІ"

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	На 31.12.2022р	оплати	надходження товару	На 31.12.2023р
гривня	-	38	38	-
АКТИВИ	На 31.12.2022р	продаж	оплати	На 31.12.2023р
гривня	9 723	3 998	3 928	9 793

У 2023 році виногорода керівництву Товариства складалася с заробітної плати та нарахувань та становила 9 193 тис. грн.

24. Умовні активи та зобов'язання

Товариство зареєстроване та веде свою діяльність на території України, тому його діяльність відповідає вимогам українського податкового законодавства. В Україні суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства, що збільшує податковий тиск на платників податків.

Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства та інших нормативних актів, що регулюють діяльність Товариства є вірними. Всі податки передбачені законодавством або нараховані, або сплачені.

Керівництво Товариства сподівається, що має суттєві аргументи для уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що можуть виникнути суттєві вимоги, забезпечення не нараховується.

Час від часу у ході діяльності Товариства можуть висуватися певні претензії. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо за оцінками Керівництва та юридичної служби Товариства суму витрат неможливо оцінити достовірно, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2023р. Товариство не створювало резерви на судові справи.

25. Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається наступним чином:

1. Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до ринкових котирувань;
2. Справедлива вартість інших фінансових активів та фінансових зобов'язань, визначається відповідно до загальноприйнятих моделей на основі аналізу дисконтованих грошових потоків із застосуванням цін, використовуваних в існуючих угодах на поточному ринку;
3. Справедлива вартість похідних фінансових інструментів визначається з використанням ринкових котирувань. У тому випадку, коли такі котирування недоступні або не можуть відображати ринкову ситуацію в умовах високої волатильності ринку, справедлива вартість визначається з використанням моделей оцінки, заснованих на припущеннях, які підтверджуються ринковими цінами або ставками, чинними на звітну дату.

Станом на 31 грудня 2023 р. Товариство не мало фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю на періодичній основі.

Облікова вартість грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, кредитів та займів отриманих дорівнює їх справедливій вартості.

26. Події після дати балансу

Повномасштабна війна з РФ та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Указом Президента України від 23 липня 2024 року № 469/2024 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 12 серпня 2024 року на 90 діб. Станом на сьогодні профіль Компанії не змінювався, були створені додаткові процедури для забезпечення безпеки працівників, у тому числі евакуаційні заходи у разі повітряних тривог.

Після звітної дати 31 грудня 2023 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності. На дату оприлюднення фінансової звітності Товариство продовжує свою операційну діяльність. Проте майбутнє ділове середовище може відрізнитися від поточної оцінки керівництва. Якщо ситуація не зміниться, Товариство не планує суттєвих коригувань своїх річних бюджетних результатів за рік, що закінчиться 31 грудня 2024 року. Товариство також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність.

Директор

Мельниченко В.В.

Головний бухгалтер

Заборо О.М.



13 серпня 2024

27. Форми звітності затверджені Міністерством Фінансів

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями"	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ
Територія	М. КИЇВ	за КАТОТГ ¹	UA80000000000980793
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90
Середня кількість працівників	199		
Адреса, телефон	вул. Газова, будинок № 30 м. Київ 03061	4554411	

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

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	66	27
первісна вартість	1001	198	198
накопичена амортизація	1002	132	171
Незвернені капітальні інвестиції	1005	905	99
Основи засоби	1010	48 431	49 520
первісна вартість	1011	82 443	90 516
знос	1012	34 012	40 996
Інвестиційні нерухомості	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	9 555	6 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	58 957	55 646
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	1 383 071	1 185 013
виробничі запаси	1101	1 492	906
незакінчене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1 381 579	1 184 107
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Високі надії	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	1 669 699	2 571 415
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за розрахунками з контрагентами	1130	-	-
з бюджетом	1135	126 751	5 243
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	5 215
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 176	118 133
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 257 322	694 550
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	109 424	254 649
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах наявних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6 608	94 640
Усього за розділом II	1195	4 463 627	4 668 994
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 522 584	4 724 640

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 903	7 903
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у домініках	1405	9	9
Додатковий капітал	1410	188	188
смісний дохід	1411	-	-
звільнені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	592 153	659 331
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Виділений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	600 253	667 431
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Повільно зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 260	1 599
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	-	-
Прізовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дохід-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 260	1 599
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	908 102	1 315 757
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями:	1610	325	634
товари, роботи, послуги	1615	2 746 636	1 990 677
розрахунки з бюджетом	1620	38 006	87 206
у тому числі з податку на прибуток	1621	37 923	-
розрахунки зі страхування	1625	120	252
розрахунки з оплати праці	1630	406	918
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	-	400 245
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	256
Доходи майбутніх періодів	1665	318	116
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	226 158	259 549
Усього за розділом III	1695	3 920 071	4 055 610
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	4 522 584	4 724 640



М. МЕЛЬНИЧЕНКО
ВІТАЛІЙ
ВОЛОДИМИРОВИЧ
ІЧ
ЕП Заборо
Олена

МЕЛЬНИЧЕНКО ВІТАЛІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

ЗАБОРО ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС-УКРАЇНА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2024 01 01

за ЄДРПОУ

25274129

Коди

25274129

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 064 862	11 030 136
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 495 977)	(10 213 954)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	568 885	816 182
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	198 627	233 318
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	(66 483)	(90 304)
Витрати на збут	2150	(272 852)	(241 619)
Інші операційні витрати	2180	(161 629)	(165 673)
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	266 548	551 904
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	3 555	26
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(181 902)	(124 386)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 947)	(20 487)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	84 254	407 057
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(17 076)	(74 923)
Прибуток (збиток) від приписної діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	67 178	332 134
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	67 178	332 134

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18 495	21 247
Витрати на оплату праці	2505	202 222	158 827
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 222	26 433
Амортизація	2515	9 640	9 181
Інші операційні витрати	2520	238 385	281 908
Разом	2550	500 964	497 596

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

МЕЛЬНИЧЕНКО
ВІТАЛІЙ
ЕП Заборо
Олена

МЕЛЬНИЧЕНКО ВІТАЛІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

ЗАБОРО ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС-УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	01	01
			25274129		
(найменування)			ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	16 603 126	13 986 426
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	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 837	295
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16 210	28 944
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	91	-
Надходження від операційної оренди	3040	208	229
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	22 796	12 369
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(16 617 104)	(12 790 831)
Праці	3105	(162 462)	(127 626)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 090)	(26 403)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(278 915)	(189 147)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(60 214)	(68 434)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(177 663)	(88 099)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(41 038)	(32 614)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 605)	(22 508)
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	(405 270)	(368 059)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-853 178	503 689
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 692	-
необоротних активів	3205	363	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	6 116	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(8 363)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(103 067)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-101 259	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	6 749 435	3 348 500
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	6 175 178	3 487 973
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(182 619)	(118 634)
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	391 638	-258 107
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-562 799	245 582
Залишок коштів на початок року	3405	1 257 322	1 011 740
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	27	-
Залишок коштів на кінець року	3415	694 550	1 257 322

Керівник

МЕЛЬНИЧЕНКО
ВОЛОДИМИРОВ
ИЧ

МЕЛЬНИЧЕНКО ВІТАЛІЙ
ВОЛОДИМИРОВИЧ

ЕП Заборо
Олена

ЗАБОРО ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС-УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

2024 01 01

за ЄДРПОУ

25271130

КОДИ

2024 01 01

25271130

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (паіовий) капітал	Капітал у доопцін- 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	7 903	9	188	-	592 153	-	-	600 253
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 903	9	188	-	592 153	-	-	600 253
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	67 178	-	-	67 178
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 матеріальні заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення 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	-	-	-	-	67 178	-	-	67 178
Залишок на кінець року	ЕП МЕЛЬНИЧЕНКО ВІТАЛІЙ		9	188	-	659 331	-	-	667 431

Керівник

Головний бухгалтер



МЕЛЬНИЧЕНКО
ВІТАЛІЙ

ЕП Заборо
Олена

МЕЛЬНИЧЕНКО ВІТАЛІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

ЗАБОРО ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

ЗАТВЕРДЖЕНО

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



Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	25274129		
за КАТОРТГ ¹	UA8000000000000980793		
за СПОДУ			
за КОПФГ	1		
за КВЕД	46.90		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС-УКРАЇНА"

Територія М.КИЇВ

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Неспеціалізована оптова торгівля

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Група нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року			Надійшло за рік	Переоцінка (зменшення -)			Нараховано амортизації за рік	Втрата від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена (переоцінена) амортизація	накопичена (переоцінена) амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена (переоцінена) амортизація	накопичена (переоцінена) амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена (переоцінена) амортизація	накопичена (переоцінена) амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена (переоцінена) амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	198	132	-	-	-	-	-	39	-	-	-	198	171	-
Разом	080	198	132	-	-	-	-	-	39	-	-	-	198	171	-
Усього	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

вартість оформлених у частку нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

¹ Кошикатор засіків, графово-строюваних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код розрачунок	Залишок на початок року		Найбільше за рік	Передплата (доплата) усього		Вибір за рік		Врученні від засвоєння	Лінійні зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду		
		періодична (періодична) оцінка	знос		періодична (періодична) оцінка	знос	періодична (періодична) оцінка	знос		періодична (періодична) оцінка	знос	періодична (періодична) оцінка	знос	періодична (періодична) оцінка	знос			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	3114	1372	-	-	-	-	-	362	-	-	-	33.4	1744	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди та передані в оренду	120	7412	4774	958	-	-	-	-	386	-	-	-	8370	5160	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	8352	4864	2844	-	-	1428	1062	1494	-	-	-	9738	5196	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	11216	8076	2320	-	-	1048	1608	1480	-	-	-	12488	8508	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	848	314	28	-	-	9	9	180	-	-	-	897	405	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	47488	12671	2806	-	-	166	163	4657	-	-	-	30128	17163	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маломіцні необоротні матеріальні активи	200	8813	1941	2142	-	-	394	214	1123	-	-	-	5561	2840	-	-	-	-
Готові роботи (негитуючі) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна група	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	82443	34012	11138	-	-	5945	2618	9602	-	-	-	90516	40996	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)
	вартість оформлених у частку основних засобів	(262)
	залишкова вартість основних засобів, що так само не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)
	періодична (періодична) вартість понівщено амортизованих основних засобів	(264)
	основні засоби орендованих одиниць (цілісних) майнових комплексів	(264.1)
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(265.1)
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, призначених за рахунок ліквідного фінансування	(266)
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	8976	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	2142	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	99
Придбання (виронпування) довгострокових біопотгннх активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	11118	99

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт 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)	-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт 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	-	-
Операційна курсова різниця	450	3283	5173
Реалізація інших оборотних активів	460	302	135
Штрафи, пені, неустойки	470	786	61
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	194256	156260
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	1360
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	167689
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	14213
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Несоперативна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	3555	3947

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінним (бартерним) контрактом з пов'язаними сторонами	(632)	-	%
З рядка 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-	

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	245350
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	9299
Грошові кошти в дорозі	670	439901
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Ряном	690	694550

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт 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 нескорис- тану суму у звітному році	Сума отрува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	доплатові відрахуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на доплати по 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 об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення Інші	760	-	503981	-	503725	-	-	256
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумішних боргів	775	4341	-	-	-	4338	-	3
Ряном	780	4341	503981	-	503725	4338	-	259

УІІІ.Запаси

Найменування показника	Код рада	Балансова вартість на кінець року	Персоніка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	утиліка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	524	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	48	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	291	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозношувані предмети	880	43	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1184107	-	-
Разом	920	1185013	-	-

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

Активи на відповідальному зберіганні (показальний рух док 02)

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

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	2571415	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	118133	-	-	-

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 цування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат		
Виявлено заборгованість інших осіб у звітному році	960	1360
Виявлено заборгованість інших осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточно рішених щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позбалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Доход за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників		
вартість зморогів	1120	-
завдань отриманих	1130	-
	1140	-
Сума зафіксованих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядними робот за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника		Код рядка	Сума
І		2	3
Поточний податок на прибуток		1210	17076
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	17076
у тому числі:			
поточний податок на прибуток		1241	17076
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
І		2	3
Параховано за звітний рік		1300	9641
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 реєстрації на	Обліковуються як первісна вартість							Обліковуються за справедливою вартістю							
		залишок на початок року	надійшло за рік	первісна вартість	накопичена амортизація за рік	нарахувано амортизації за рік	втрачено від зміни ціни	виграти від переоцінки	залишок на кінець року	первісна вартість	накопичена амортизація за рік	залишок на кінець року	зміна вартості за рік	набуто за рік	залишок на кінець року	
I	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуційна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
1420		-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин та вирощування та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цілючого фінансування

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

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утриманих у складі інвестиційних послуг

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

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

Найменування показника	Код розрах	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансові результати (прибуток – , збиток –) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи										
рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (факторні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (ягідний, ястиковий)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інші продукти 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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочного	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
овеча	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яєць	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інші продукти тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інше	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та	1500									
додаткові біологічні активи - разом	1500									



Мельниченко Віталій Володимирович

Віталій
Володимиров
ич

ЗАБОРО ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

ЕП Заборо
Олена