

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РЕЗАЛТ УКРАЇНА»
за 2023 рік

Керівництву, учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РЕЗАЛТ УКРАЇНА»

Основні відомості про замовника:

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Резалт Україна»;

Код ЄДРПОУ: 40219623;

Юридична адреса: 01054, Україна, місто Київ, вул. Ярославів Вал, будинок 38

Відомості про державну реєстрацію: Товариство з обмеженою відповідальністю «Резалт Україна» зареєстровано 15.01.2016. Номер запису: 10711020000035132. Остання редакція статуту ТОВ «Резалт Україна» затверджена Протоколом Загальних зборів Учасників № 27/01/22 від 27.01.2022 року та зареєстровано за № 221, 222 Приватним нотаріусом Київського міського округу Верповською О.В.

Думка із застереженням

Ми, аудитори аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю «Кьюдос Україна», провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Резалт Україна» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, річна фінансова звітність, що додається, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів України, що регулюють питання складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами нашого аудиту встановлено, що дебіторська заборгованість Товариства, яка наведена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в рядку 1125 в сумі 151 421 тис.грн. та в рядку 1155 в сумі 41 890 тис.грн., визначена без врахування резерву сумнівних боргів, що вимагається п.7 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». При цьому величина дебіторської заборгованості, що мала ознаки сумнівності за нашими даними, становила 21 016 тис.грн. і відображена в Балансі без врахування вимог НП(С)БО.

Ми не могли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості дебіторської заборгованості, оскільки управлінський персонал Товариства не надав нам доречну інформацію, яка могла містити критерії сумнівності окремих дебіторів. У зв'язку з цим, ми не могли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості дебіторської заборгованості в фінансовій звітності на 31 грудня 2023 року, але дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність, згідно з цими стандартами, викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2022 року, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо Вашу увагу на розділ Приміток 2.1. «Принцип безперервності діяльності» до фінансової звітності, в якому розкривається інформація про вплив на діяльність Товариства в 2023 році військової агресії зі сторони росії, що обумовила невизначеність щодо майбутніх операцій та можливості відшкодування вартості активів Товариства, погіршила його можливості погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Такі події та обставини вказують, що в умовах військового стану існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, управлінський персонал Товариства висловлює судження, що припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності, є доречним в умовах діяльності у 2023 році, хоча характер і наслідки негативного впливу військової агресії на діяльність Товариства в подальшому передбачити неможливо.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» та розділу «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили інших ключових питань аудиту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається у звіті про управління.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основу 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Під час аудиту, 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, а також зауваження за результатами аудиту, включаючи інформацію про аудит та розкриття показників фінансової звітності, події після дати балансу та податкові ризики виявлені нами під час аудиту, а також про значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Кьюдос Україна»;

Код ЄДРПОУ: 31518331;

ТОВ «Кьюдос Україна» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду до аудиторською діяльністю відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2845), посилання: <https://register.apob.org.ua/uk/search>

Юридична адреса: Україна, 03187, м. Київ, вул. Теремківська, 17, кв.37;

Адреса для листування: 03188, Україна, м. Київ, просп. А. Глушкова 9-В, оф.249;

Телефон: (073) 311-72-13;

Ел.пошта: info@kudos-ua.com ;

Сайт: <https://www.kudos-ua.com/>;

Договір на проведення аудиту: № 3010/2023 від 17.11.2023 року.;

Аудит розпочато: 17 листопада 2023 року;

Аудит закінчено: 12 липня 2024 року.

Ключовий партнер із аудиту

Аудитор ТОВ «Кьюдос Україна»

№ 102733 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, посилання:

<https://register.apob.org.ua/uk/search>

Директор ТОВ «Кьюдос Україна»

№ 100886 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, посилання:

<https://register.apob.org.ua/uk/search>



Тетяна ЧУМАКОВА



Вікторія БІРЮЧЕНКО

Дата аудиторського висновку:

12 липня 2024 року

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Резалт Україна"** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **Київська** за КАТОТТГ ¹ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням** за КВЕД _____

КОДИ		
2023	10	01
40219623		
UA80000000001078669		
240		
46.73		

Середня кількість працівників ² **62**
 Адреса, телефон **вулиця Ярославів Вал, буд. 38, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01054, Україна** 2204312
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	6	6
накопичена амортизація	1002	6	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 319	369
Основні засоби	1010	3 529	3 111
первісна вартість	1011	9 413	11 277
знос	1012	5 884	8 166
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	602	602
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 450	4 082
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 478	31 051
виробничі запаси	1101	1 647	1 973
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3 831	29 078
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	108 409	151 421
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 112	1 252
з бюджетом	1135	599	1 726
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	15
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 424	41 890
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 647	11 726
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	10 647	11 726
Витрати майбутніх періодів	1170	132	142
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 179	5 168
Усього за розділом II	1195	137 980	244 391
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	143 430	248 473

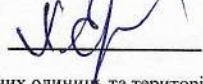
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4	4
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10 796)	32 606
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(10 792)	32 610
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 120	5 341
розрахунками з бюджетом	1620	3 020	2 755
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 586	2 755
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	67	32
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	38 053	39 652
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 238	4 060
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	101 724	164 023
Усього за розділом III	1695	154 222	215 863
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	143 430	248 473

Керівник



Жолинський Олександр Вікторович

Головний бухгалтер



Хавонова Любов Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Резалт Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	10	01
40219623		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	150 239	72 901
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(36 350)	(25 415)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	113 889	47 486
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	230 696	525 113
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	(26 316)	(26 676)
Витрати на збут	2150	(32 315)	(29 199)
Інші операційні витрати	2180	(235 593)	(526 342)
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	50 361	-
збиток	2195	-	(9 618)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 818	2 118
Інші доходи	2240	1	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 376)	(3 471)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	50 804	-
збиток	2295	-	(10 971)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 402)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	43 402	-
збиток	2355	-	(10 971)

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	43 402	(10 971)

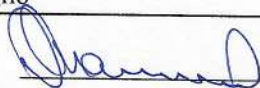
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 635	1 591
Витрати на оплату праці	2505	29 785	27 558
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 233	5 639
Амортизація	2515	2 282	2 338
Інші операційні витрати	2520	253 301	545 091
Разом	2550	294 236	582 217

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



Жолинський Олександр Вікторович

Головний бухгалтер



Хавонова Любов Миколаївна

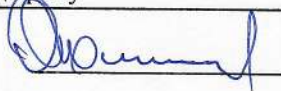
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

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	3 584 380	3 219 715
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	568	88
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	8	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	15	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	280	525
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(97 119)	(47 387)
Праці	3105	(23 221)	(21 824)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 513)	(6 022)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30 984)	(13 096)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 243)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(17 706)	(7 685)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 035)	(5 411)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 437 967)	(3 372 295)
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	(2 916)	(4 800)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(13 469)	(245 096)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5 818	2 118
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(914)	(2 074)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 904	44
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(8 599)	(379)
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	(8 599)	(379)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(17 164)	(245 431)
Залишок коштів на початок року	3405	10 647	182 072
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	18 243	74 006
Залишок коштів на кінець року	3415	11 726	10 647

Керівник



Жолинський Олександр Вікторович

Головний бухгалтер



Хавонова Любов Миколаївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Резалт Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
40219623		

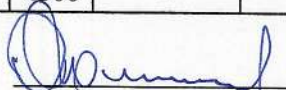
Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4	-	-	-	18 316	-	-	18 320
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(18 086)	-	-	(18 086)
Скоригований залишок на початок року	4095	4	-	-	-	230	-	-	234
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(11 026)	-	-	(11 026)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

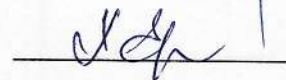
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Гридбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(11 026)	-	-	(11 026)
Залишок на кінець року	4300	4	-	-	-	(10 796)	-	-	(10 792)

Керівник



Жолинський Олександр Вікторович

Головний бухгалтер



Хавонова Любов Миколаївна

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Резалт Україна"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	10	01
40219623		

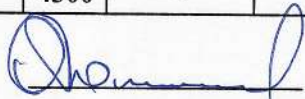
Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4	-	-	-	(10 796)	-	-	(10 792)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зиправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4	-	-	-	(10 796)	-	-	(10 792)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	43 402	-	-	43 402
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

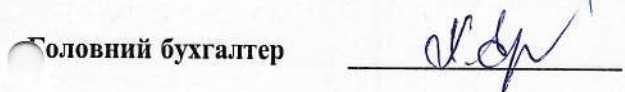
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Трибання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	43 402	-	-	43 402
Залишок на кінець року	4300	4	-	-	-	32 606	-	-	32 610

Керівник



Жолинський Олександр Вікторович

Головний бухгалтер



Хавонова Любов Миколаївна

ЗАТВЕРДЖЕНО

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

Коди	
2023	12 31
40219623	
UA80000000001078669	
240	
46.19	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Резалт Україна"

Територія Київська

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	6	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6	6
Гуавіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності													
		(081) -													
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів													
		(082) -													
		вартість створених підприємством нематеріальних активів													
		(083) -													
3 рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань													
		(084) -													
3 рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності													
		(085) -													

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі передані в операційну оренду				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1304	456	1320	-	-	-	-	446	-	-	-	2624	902	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2583	2282	-	-	-	-	-	178	-	-	-	2583	2460	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	75	30	-	-	-	-	-	13	-	-	-	75	43	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1339	370	169	-	-	-	-	308	-	-	-	1508	678	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1307	1302	375	-	-	-	-	375	-	-	-	1682	1677	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	2805	1444	-	-	-	-	-	962	-	-	-	2805	2406	-	-	-	-
Разом	260	9413	5884	1864	-	-	-	-	2282	-	-	-	11277	8166	-	-	-	-

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

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

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

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

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			3	4
I	2	3	4	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	553	357	357
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	361	12	12
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	914	369	369

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

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	602	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	602	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

7. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	230600	228845
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	8	1275
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	88	5473
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	32
Б. 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	5376
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	5818	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	1	-
		(631)	-
		(632)	-
		(633)	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

VI. Грушові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	11616	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	110	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	11726	

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3238	2484	-	1663	-	4059	4059
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'яжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	3238	2484	-	1663	-	4059	4059

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	586	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	71	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	209	-	-
Запасні частини	850	481	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	626	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	29078	-	-
Разом	920	31051	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	151421	136624	1936	12861
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	41890	35671	409	5810

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

(951) -
(952) 132719

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	7402
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року	1220 1225	- -
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року	1230 1235	- -
Включено до Звіту про фінансові результати - усього у тому числі:	1240	7402
поточний податок на прибуток	1241	7402
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього у тому числі:	1250	-
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2282
Використано за рік - усього в тому числі на:	1310	-
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312 1313	- -
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року			надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість		накопичена амортизація	первісна вартість				накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

(1431)

(1432)

-

-

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість
поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,
утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1433)

-

-

-

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Жолінський Олександр Вікторович

Керівник



Хавонова Любов Миколаївна

Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЗАЛТ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

ЗМІСТ

1.	Загальна інформація.....	2
1.1.	Опис основної діяльності підприємства.....	2
1.2.	Операційне середовище в Україні (Умови здійснення діяльності).....	2
2.	Основа підготовки фінансової звітності.....	3
2.1.	Принцип безперервності діяльності.....	4
2.2.	Функціональна валюта та валюта подання.....	5
3.	Основні принципи облікової політики.....	5
4.	Основні засоби та інші матеріальні та нематеріальні необоротні активи.....	9
5.	Нематеріальні активи.....	10
6.	Фінансові інвестиції.....	11
7.	Запаси.....	11
8.	Фінансові активи.....	11
8.1.	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	11
8.2.	Дебіторська заборгованість.....	11
9.	Фінансові зобов'язання.....	13
9.1.	Поточна кредиторська заборгованість за :.....	13
9.2.	Інші поточні зобов'язання складаються з :.....	13
9.3.	Забезпечення (резерви), умовні зобов'язання та умовні активи.....	14
10.	Потенційні (непередбачені) зобов'язання.....	14
10.1.	Податкові та інші регуляторні ризики.....	14
10.2.	Юридичні ризики.....	14
11.	Доходи.....	15
12.	Собівартість готової продукції, товарів, послуг.....	15
13.	Адміністративні, збутові витрати, інші операційні витрати, інші витрати.....	15
14.	Вплив курсових різниць на фінансову звітність.....	16
15.	Розкриття інформації про рух грошових коштів.....	16
16.	Власний капітал.....	1746
17.	Витрати (дохід) з податку на прибуток.....	17
18.	Операції з пов'язаними сторонами.....	18
19.	Фінансові ризики та управління ними.....	20
20.	Події після звітного періоду.....	21
	Дата затвердження фінансової звітності.....	21

1. Загальна інформація.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Резалт Україна» (далі за текстом - ТОВ «Резалт Україна» або Товариство) засноване згідно Протоколу №1 від 04.01.2016 року Загальних зборів засновників (Учасників), про що зроблено запис в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань № 10711020000035132 від 15.01.2016 року. Товариство здійснює господарську діяльність на підставі Статуту.

Станом на 01.01.2023 року редакція Статуту, що затверджена протоколом №27/01/22 від 27.01.2022 року. Станом на 31 грудня 2023 року редакція Статуту не оновлювалася.

Код за ЄДРПОУ - 40219623.

Місцезнаходження - 01054, Україна, місто Київ, вул. Ярославів Вал, будинок 38.

Поштова адреса - 01054, Україна, місто Київ, вул. Ярославів Вал, будинок 38.

Станом на 31.12.2023 Товариство не має дочірніх підприємств.

1.1. Опис основної діяльності підприємства.

Основні види діяльності Товариства, що зазначені в ЄДР за КВЕД 2010:

46.73 оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

46.13 діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами

46.19 діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

46.90 неспеціалізована оптова торгівля

47.52 роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах

47.78 роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах 68.31 агентства нерухомості

70.22 консультування з питань комерційної діяльності й керування

73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

82.99 надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.

ТОВ «Резалт Україна» здійснює оптову торгівлю деревиною та будівельними матеріалами.

Станом на 31.12.2023 року середня кількість працівників ТОВ «Резалт Україна» складала - 62 особи.

Керівником ТОВ «Резалт Україна» є Жолинський Олександр Вікторович, якого призначено Протоколом Загальних Зборів Учасників ТОВ «Резалт Україна» №28/05/19 від року.

1.2. Операційне середовище в Україні (Умови здійснення діяльності).

ТОВ «Резалт Україна» присутнє на ринку торгівлі України та Європи з 2016 року. Свою діяльність Товариство направляє на оптову торгівлю деревиною, будівельними матеріалами для найбільш повного задоволення потреби користувачів у високоякісному продукті.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна призвела до порушення ланцюгів постачання, скорочення пропозиції окремих товарів, збільшення витрат бізнесу, фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, а також тимчасової окупації окремих територій. Збереження високих цін на енергоносії та рекордні рівні інфляції в країнах-партнерах також значно посилювали ціновий тиск в Україні. Суттєво зросли й інфляційні очікування бізнесу та домогосподарств. На практиці це відобразилося в погіршенні строкової структури депозитів у банківській системі та збільшенні витрат на окремі

товари довгострокового користування, переважно імпортовані. Цінова динаміка була географічно нерівномірною - пікових значень сягали темпи зростання цін у регіонах під тимчасовою окупацією чи поблизу ведення бойових дій. Як і раніше, ключовими важелями у стримуванні інфляції залишалися адміністративні заходи Національного банку та Уряду України, передусім фіксація курсу гривні та тарифів на газ і тепло.

У найближчі місяці й надалі є висока ймовірність подальших воєнних атак на об'єкти інфраструктури та виробничі потужності в містах України, що підриватиме логістику, енергетику, підвищуватиме ризики бізнесу та розхитуватиме очікування. Зберігатимуться також високі світові ціни на енергоносії. У таких умовах Національний банк проводитиме жорстку монетарну політику передусім для недопущення розбалансування очікувань, а також для підживлення інтересу до гривневих активів і зниження тиску на міжнародні резерви.

Повномасштабний напад Росії призвів до різкого зниження економічної активності в Україні. На початку війни третина підприємств зупинила діяльність. Причини цього - фізичні руйнування та тимчасова окупація цілих регіонів, високий рівень невизначеності та ризиків, розірвання логістичних і виробничих зв'язків, вимушена масова міграція населення, мобілізація співробітників. Бойові дії на сході та півдні, руйнування інфраструктури в інших регіонах, блокада морських портів і низький попит у більшості секторів стримуватимуть відновлення економіки й у наступні місяці. Значний внесок у падіння ВВП матимуть зниження активності в сільському господарстві через тимчасову окупацію та мінування земель, втрати техніки та елеваторів, а також подекуди несвоєчасну і недостатню обробку земель добривами і засобами захисту рослин.

Із початком вторгнення російських військ в Україну, усі рейтингові агенції погіршили кредитний рейтинг України. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності кредитні рейтинги України за основними рейтинговими агентствами були встановлені на наступних рівнях: Fitch - рейтинг «СС/ССС-» від 08 грудня 2023 року, Moody's - рейтинг «Са» з негативним прогнозом від 10 лютого 2023 року, та S&P - рейтинг «СС» з негативним прогнозом від 8 березня 2024 року.

2 червня 2022 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зміну облікової ставки з 10% до 25% річних. У 2023 році Правління Національного банку України ухвалило декілька постанов щодо зниження облікової ставки з 25% до 22% (28 липня 2023 року), з 22% до 20% (15 вересня 2023 року), з 20% до 16% (27 жовтня 2023 року) та з 16% до 15% (14 грудня 2023 року). Після 24 лютого 2022 року національна валюта девальвувала з 29.2549 гривень за 1 долар США до 37.9824 гривень станом на 31 грудня 2023 року.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, активи Товариства не були пошкоджені внаслідок бойових дій. За поточних обставин Товариство продовжує свою діяльність і її керівництво дійшло висновку, що, як очікується, вона зможе продовжувати безперервну діяльність в осяжному майбутньому.

Однак важко прогнозувати масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску залишається постійна загроза ракетного обстрілу по всій території України. Товариство очікує мати достатні фінансові ресурси для продовження своєї діяльності протягом періоду військового вторгнення та в осяжному майбутньому. Незважаючи на складне операційне середовище Керівництво не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Товариства.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати впливу операційного середовища на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

2. Основа підготовки фінансової звітності.

Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні, та Закону України

«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» в частині її складання.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі методу нарахування, коли результати операцій визнаються та відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за фактом їх здійснення, а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів та їх еквівалентів.

Усі облікові припущення та здійснені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються керівництвом Товариства на предмет необхідності їх зміни. Зміни у попередніх облікових оцінках визнаються перспективно, починаючи з того звітного періоду, коли ці оцінки були переглянуті.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2023 рік.

Товариство не подає Фінансову звітність за сегментами за вимогами НП(с)БО 29.

2.1. Принцип безперервності діяльності.

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка спричинена триваючим військовим конфліктом на території України.

У зв'язку із введенням воєнного стану на території України Указом Президента України від 24.02.2022 р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24.02.2022 р. №2102-ІХ, виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свої операційну діяльність в найближчому майбутньому (як мінімум 12 місяців, наступних за звітним періодом), а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах. При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні та наслідків військової агресії російської федерації. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. Управлінський персонал вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, яке передбачає, що Товариство не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня (далі за текстом - гривня або грн.).

Національна валюта України (гривня) визначена Товариством як функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності.

3. Основні принципи облікової політики.

3.1. Облікова політика.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України.

Усі оцінки та підходи послідовно застосовувалися Товариством по відношенню до всіх представлених у фінансовій звітності періодів.

Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за історичною собівартістю.

Подій, які можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансових звітів, не відбувалося між 31 грудня 2023 року та датою затвердження фінансової звітності.

Суттєві положення облікової політики, принципи оцінки статей звітності, методи обліку щодо окремих статей звітності розкриті далі в примітках.

Основні засоби та інші матеріальні та нематеріальні необоротні активи

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу. Товариство не мало підстав для визначення збитків від зменшення корисності основних засобів - не виникали ознаки зміни їх справедливої вартості.

Витрати, які понесені Товариством після того, як об'єкт основних засобів був визнаний в обліку активом, збільшують вартість такого об'єкта, якщо існує вірогідність збільшення економічних вигід від об'єкта після проведення таких витрат.

Витрати, пов'язані з повсякденним обслуговуванням активу та підтриманням його у стані, придатному для використання (отримання первісно очікуваних вигід), визнаються Товариством витратами звітного періоду, в якому вони понесені.

По усім основним засобам, які обліковуються на балансі Товариства, сформована первісна вартість виходячи із вартості їх придбання та інших витрат, понесених у зв'язку з їх придбанням та введенням в експлуатацію.

Амортизація

Усі об'єкти основних засобів Товариства (крім незавершених капітальних інвестицій) підлягають амортизації на протязі їх строку корисного використання. Амортизація основних засобів здійснюється Товариством щомісячно прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів корисного використання.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будинки, споруди та передавальні пристрої - 20 років;

Машини та обладнання - 10 років;

Транспортні засоби - 5 років;

Комп'ютерне обладнання - 3 роки;

Меблі, інвентар - 5 років;

Інші основні засоби - 5 років;

Інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів та НМНА) - 3 роки.

Об'єкти основних засобів починають амортизуватися з місяця, наступного за місяцем, в якому такі об'єкти стали придатними для використання. Об'єктом амортизації є кожен окремий об'єкт та / або компонент основних засобів. Амортизацію основних

засобів Товариство щомісячно нараховує із застосуванням прямолінійного методу із застосуванням строків корисного використання.

Малоцінні необоротні матеріальні активи

Товариством встановлено вартісний критерій для визнання необоротних матеріальних активів як малоцінних - до 20 000 грн.

Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Ремонт основних засобів

Кваліфікація витрат на ремонт в частині визначення чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта, що може привести до збільшення економічних вигід (для визнання їх капітальними інвестиціями), чи спрямовані вони на підтримання об'єкту у робочому стані (для визнання їх поточними витратами). Зазначене здійснюється керівництвом з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Нематеріальні активи

Облікова політика Товариства визначає ведення обліку його нематеріальних активів відповідно до положень НП(с)БО 8 «Нематеріальні активи» за первісною вартістю. Облікова політика Товариства передбачає використання для нарахування амортизації щодо всіх об'єктів нематеріальних активів - прямолінійного методу, який забезпечує рівномірні амортизаційні відрахування протягом строку корисної експлуатації. Нарахування амортизації прямолінійним методом проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації розраховується діленням первісної вартості об'єкта нематеріальних активів за вирахуванням накопиченої амортизації на строк корисного використання, що залишився. Визначення ліквідаційної вартості для нематеріальних активів облікова політика Товариства не містить. Термін використання НМА встановлюється щодо кожного об'єкту окремо виходячи або з терміну його корисного використання, або з правових чи інших подібних обмежень стосовно термінів його використання.

Всі об'єкти нематеріальних активів починають амортизувати з місяця, наступного за місяцем, в якому такі об'єкти стали придатним для використання.

Строк корисного використання для кожного нематеріального активу становить не більше 20 років.

Оренда

Товариство керується вимогами НП(с)БО 14 «Оренда» та класифікує оренду як операційну, якщо вона не передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння активом, та як фінансову, якщо передбачається передача орендарю всіх ризиків та вигід, пов'язаних з правом користування та володіння активом.

Класифікація оренди здійснюється за кожним орендним договором в залежності від економічної сутності, а не юридичної форми договору. Товариство здійснює класифікацію оренди на дату укладання орендної угоди (дату підписання договору або дату прийняття сторонами зобов'язань щодо основних умов оренди).

Класифікація договорів оренди Товариством не переглядалась, оскільки не змінювались істотні умови договорів оренди в такій мірі, що це змінить класифікацію оренди.

Зміни в оцінках строку корисної експлуатації чи залишкової вартості орендованого активу, а також зміни, спричинені неплатоспроможністю орендаря, не призводили до перегляду класифікації оренди з метою обліку.

Витрати орендаря (модернізація, реконструкція), що приводять до збільшення первісно очікуваних майбутніх економічних вигід від орендованого активу, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення основних засобів.

Видатки на орендну плату визнаються витратами операційної діяльності рівномірно протягом всього строку оренди.

Запаси

Запаси Товариства включають зразки продукції, яка продається, товари для продажу, інші матеріальні цінності, що призначені для продажу та використання в господарській діяльності, інші ТМЦ, призначені для ведення господарської діяльності, виконання робіт, надання послуг та для адміністративних потреб.

Товариством здійснюється оцінка запасів при відпуску у виробництво, продажу чи іншому вибутті за методом середньозваженої собівартості, для транспортно-заготівельних витрат - у порядку, передбаченому НП(с)БО 9 без застосування окремого рахунку.

Визнання неліквідними та списання запасів, які втратили товарний вигляд, у яких вийшов строк придатності чи які з інших підстав не принесуть економічних вигід у майбутньому, здійснюється ідентифіковано.

Фінансові інструменти

В фінансовій звітності фінансові інструменти представлені борговими фінансовими активами, фінансовими зобов'язаннями, грошовими коштами та їх еквівалентами.

Інструменти капіталу

У якості інструментів капіталу Товариство обліковує інвестиції в дочірні підприємства та фінансові інвестиції в активи, які утримуються з метою збільшення прибутку. Облік та представлення в окремій фінансовій звітності інвестицій в дочірні підприємства здійснюється у відповідності до вимог НП(с)БО 12 «Фінансові інвестиції». Під час первісного визнання інструменти капіталу оцінюються за справедливою вартістю, при цьому справедливою вартістю інструментів капіталу при первісному визнанні є ціна операції. Під час подальшої оцінки інструменти капіталу оцінюються за справедливою вартістю з відображенням сум зміни справедливої вартості у прибутку/збитку.

Облік та представлення в окремій фінансовій звітності інвестицій в підприємства, доля володіння яких менше 20%, здійснюється у відповідності до вимог НП(с)БО 13 «Фінансові інструменти». Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання Товариства складаються з кредиторської заборгованості та позик. Товариство не застосовує обліковий підхід до фінансових активів за положенням НП(с)БО 13 «Фінансові інструменти».

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Відповідно до НП(с)БО 15 «Дохід», дохід (виручка) визнається Товариством загальним доходом (виручкою) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг за вирахуванням сум наданих знижок, сум повернутих товарів та податку на додану вартість й інших відшкодованих податків. Інший операційний та поза операційний дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Підприємство отримує дохід від продажу продукції по договорам комісії за комісійну винагороду, здійснює реалізацію в інтересах і за рахунок комітента на території України та за її межами в асортименті, що зазначений у актах прийому-передачі товару на комісію від комітента на комісіонера.

Ціни на Товар, за якими комісіонер має право продавати товар покупцям, зазначається сторонами у специфікаціях (прайсах).

Товари, що надійшли Товариству від комітента є власністю комітента, тому ризик випадкової загибелі товарів зберігається за комітентом до переходу його у власність покупцеві.

- Виручка від продажу послуг визнається, якщо виконуються всі зазначені нижче критерії визнання:

- суму виручки можна надійно оцінити
- існує ймовірність надходження економічних вигід від угоди до продавця
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Класифікація доходів та витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Товариство при відображенні доходів та витрат у бухгалтерському обліку дотримується принципів нарахування і відповідності доходів та витрат.

Відповідно до принципу нарахування доходи та витрати відображаються в обліку та звітності тоді, коли вони виникають, незалежно від часу знаходження і сплати грошових коштів.

Товариство під час класифікації доходів та витрат виходить з загальноприйнятих критеріїв:

- доходи групуються за джерелами отримання і впливом на фінансовий результат
- витрати групуються за економічними елементами і функцією витрат.

Доходи за джерелами отримання у бухгалтерському обліку Товариства поділяються на такі групи:

- дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг
- інші доходи від операційної діяльності, в тому числі дохід від списання кредиторської заборгованості, безоплатно отриманих оборотних активів, доходи від оприбуткування безоплатно отриманих ТМЦ;
- інші фінансові доходи - відсотки отримані;

Не визнаються доходами:

- суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що отримуються та підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетні фонди
- суми надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента (принципала)
- суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг)
- надходження, що належать іншим особам.

Податок на прибуток

Витрати Товариства з податку на прибуток включають поточний податок на прибуток. Положення вимог НП(с)БО 17 «Податок на прибуток» передбачають також розрахунок відстроченого податку на прибуток, який розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Поточний податок на прибуток відображається у складі витрат за період та являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню щодо оподаткованого прибутку чи

податкового збитку за рік, розрахованих на основі чинних або в основному введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, яке підлягає стягненню або відшкодуванню податковими органами.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми,

- це ставки і законодавство, чинні або фактично прийняті на звітну дату.

Відповідно до положень вимог п. 134.1.1 ПКУ Товариство, як платник податку на прибуток, у якого річний дохід від будь-якої діяльності перевищує 20 млн. грн., для цілей визначення об'єкту оподаткування застосовує податкові різниці.

Керівництво Товариства не здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і не створює резерви на суми податку на прибуток, які ймовірно можуть бути нараховані контролюючими органами.

Операції в іноземній валюті

Товариством здійснюється відображення операцій в іноземній валюті відповідно до вимог НП(с)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, що є функціональною валютою та валютою представлення Товариством. Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти, (іноземних валютах) первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про сукупний дохід.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Виплати працівникам

Відповідно до положень НП(с)БО 26 «Виплати працівникам» Товариство щодо усіх винагород працівникам застосовує обліковий підхід за принципом нарахування та визнання таких нарахувань зобов'язаннями поточного періоду.

Всі винагороди працівникам Товариство класифікує як короткострокові винагороди (такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, щорічні оплачувані відпустки, винагороди в негрошовій формі на користь працюючих співробітників).

Вихідні допомоги, виплати винагороди по закінченню трудової діяльності (такі як пенсії, інші виплати після виходу на пенсію), інші довгострокові винагороди (такі як виплати до ювілейних дат, премії, виплачувані більш ніж через 12 місяців після закінчення звітного періоду) Товариством не нараховувались та не виплачувались.

4. Основні засоби та інші матеріальні та нематеріальні необоротні активи

У фінансовій звітності основні засоби представлені без урахування оцінки справедливої вартості, яка мала бути проведена незалежним експертом.

Станом на 31 грудня 2023 інформація про рух основних засобів в тис. грн. представлена таким чином:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Залишок на кінець року	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
Машини та обладнання	1 304	456	1 320	-	-	446	2 624	902

Транспортні засоби	2 583	2 282	-	-	-	178	2 583	2 460
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	75	30	-	-	-	13	75	43
Інші основні засоби	1 339	370	169	-	-	308	1508	678
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 307	1 302	375	-	-	375	1682	1 677
Інші необоротні матеріальні активи	2 805	1 444	-	-	-	962	2805	2 406
Разом:	9 413	5 884	1 864	-	-	2 282	11 277	8 166

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) - 0 тис. грн.;

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів – 4 144 тис. грн. Вартість основних засобів, призначених для продажу 0 тис. грн.

Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, відсутні.

Передані у заставу основні засоби на початок та кінець звітного періоду відсутні.

Зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів на початок та впродовж звітного періоду не було.

Основні засоби, призначені для продажу, на початок та кінець звітного періоду відсутні.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік – 553 тис. грн.

Угод на придбання в майбутньому основних засобів Товариство не уклало.

5. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2023 інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	6	6					6	6
Разом	6	6	-	-	-	-	6	6

Угод на придбання в майбутньому нематеріальних активів Товариство не уклало. Товариство використовує прямолінійний метод амортизації, діапазон строків корисного

використання нематеріальних активів складає 3-5 років.

Балансова вартість об'єктів нематеріальних активів менше, ніж поріг суттєвості, тому розкриття інформації щодо таких об'єктів не проводиться.

6. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції, визнані в балансі на 31.12.2023 р., представляють собою частку у компанії 0,44% Result Polska Sp. z o.o., REGON: 368915250 NIP: 7010789145, Польща. Станом на 31.12.2022 розмір частки складав 100%.

28.04.2023 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу компанії. Новостворені частки у збільшенні статутного капіталу отримав Юрушев Леонід. За результатами збільшення розміру статутного капіталу шляхом створення нових часток, ТОВ «РЕЗАЛТ УКРАЇНА» стало належати 0,44 % Result Polska Sp. z o.o., Леоніду Юрушеву - 99,56%.

Фінансові інвестиції первісно оцінені та відображені у бухгалтерському обліку за їх собівартістю, що складається з ціни придбання, та складає 602 тис. грн.

7. Запаси

Всі запаси Товариства станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року відображені за первісною вартістю.

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року:

Найменування показника	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Сировина й матеріали	586	713
Паливо	71	61
Будівельні матеріали	209	210
Запасні частини	481	256
Малоцінні та швидкозношувані предмети	626	407
Товари	29 078	3 831
Разом	31 051	5 478

8. Фінансові активи

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом, іншу поточну дебіторську заборгованість, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи.

8.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі та кошти на банківських рахунках. Станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 року сума грошових коштів та її еквівалентів на 100% складається з поточних рахунків у банках та є наступною:

тис. грн.

Найменування показника	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Гроші та їх еквіваленти (поточні рахунки в банках)	11 726	10 647

8.2. Дебіторська заборгованість

До дебіторської заборгованості Товариства належать дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, інша дебіторська заборгованість.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюється за фактичною собівартістю. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображається за чистою вартістю реалізації після вирахування резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю за товари, роботи і послуги формується з використанням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності кожного дебітора. Товариство не створювало для цілей обліку поточної торговельної дебіторської заборгованості резерву на сумнівні та безнадійні борги, оскільки уся заборгованість має ознаки такої, що буде погашена вчасно та у повному обсязі. Товариство не має на балансі довгострокової дебіторської заборгованості ні станом на 31.12.2023 р., ні станом на 31.12.2022 р.

8.2.1. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є наступною:

Найменування показника	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	151 421	108 409

Дебіторської заборгованості за розрахунками з пов'язаними особами викладено в пункті 19 даного звіту.

8.2.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом є наступною:

Найменування показника	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 726	599

8.2.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами є наступною:

Найменування показника	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 252	1 112

8.2.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів є наступною:

Найменування показника	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (отримані відсотки по залишкам на рахунку)	15	-

8.2.5. Інша поточна дебіторська заборгованість є наступною:

Найменування показника	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	14 261	3 952
Заборгованість з розрахунків з державними цільовими фондами	40	11

Заборгованість за розрахунками із страхуванням	18	49
Заборгованість за розрахунками за іншими операціями	27 571	3 412
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	41 890	7 424

8.2.6. Аналіз дебіторської заборгованості за строками затримки погашення заборгованості станом на 31.12.2023 року :

тис. грн.

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	151 421	136 624	1 936	12 861
Інша поточна дебіторська заборгованість	41 890	35 671	409	5 810

Аналіз дебіторської заборгованості за строками затримки погашення заборгованості станом на 31.12.2022 року :

тис. грн.

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	108 409	101 947	2 018	4 444
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 424	1 174	2 974	3 276

9. Фінансові зобов'язання

Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, позики. Визнання фінансового зобов'язання припиняється Товариством, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

Протягом 2023 року у Товариства відсутні зобов'язання, які класифікуються довгостроковими.

9.1. Поточна кредиторська заборгованість за :

тис. грн.

Найменування показника	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 341	8 120
Заборгованість з розрахунків з бюджетом	2 755	3 020
Заборгованість з оплати праці	32	67
Заборгованість за одержаними авансами	39 652	38 053
Всього поточна кредиторська заборгованість	47 780	49 260

9.2. Інші поточні зобов'язання складаються з:

тис. грн.

Найменування показника	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Розрахунки за податковим кредитом з ПДВ (644)	4 230	3 204
Розрахунки за податковими зобов'язаннями (643)	-	146
Заборгованість за позикою від пов'язаної сторони та іншими поточними зобов'язаннями	159 793	98 374
Всього інші поточні зобов'язання	164 023	101 724

9.3. Забезпечення (резерви), умовні зобов'язання та умовні активи

Товариство дотримується вимог НП(с)БО 11 «Зобов'язання» в частині створення забезпечень та резервів для погашення відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам;

Товариство не створює забезпечень для цілей виконання гарантійних зобов'язань; реструктуризацію, виконання зобов'язань у тому числі щодо обтяжливих контрактів (юридичне чи конструктивне), оскільки не має таких обтяжливих контрактів та зобов'язань.

Протягом 2023 року Товариством створювалися наступні забезпечення:

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Залишок на кінець року
		нараховано (створено)	додаткові відрахування		
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3 238	2 484		1 663	4 059

Протягом 2022 року Товариством створювалися наступні забезпечення

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Залишок на кінець року
		нараховано (створено)	додаткові відрахування		
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 609	2 563		1 934	3 238

10. Потенційні (непередбачені) зобов'язання

10.1. Податкові та інші регуляторні ризики

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, в тому числі валютне та митне регулювання, продовжують змінюватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших урядових установ. Випадки різного тлумачення продовжують мати місце.

Керівництво вважає, що Товариство виконує усі регуляторні норми та сплачує або нараховує всі податки належним чином. У разі невизначеності, Товариство нараховує податкові зобов'язання на основі найкращих оцінок керівництва. Керівництво вважає, що ймовірність настання податкових та інших регуляторних ризиків для Товариства не є вищою, ніж для інших компаній в Україні, та їх потенційний розмір не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

10.2. Юридичні ризики

У ході звичайної господарської діяльності у 2023р Товариство виступало стороною

різних судових процесів та спорів, зокрема стосовно стягнення дебіторської заборгованості на 66 тис євро з Al Hasad For Wood Industries (Йорданія)

11. Доходи

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

Група доходів	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	150 239	72 901
Інші операційні доходи	230 696	525 113
Фінансові доходи	5 818	2 118
Інші доходи	1	-

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складається з:

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Дохід від продажу товарів	35 376	20 790
Дохід комісiонера	114 863	52 111
Разом:	150 239	72 901

Інші операційні доходи складаються з:

Інші операційні доходи складаються з:	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Операційна курсова різниця	230 600	525 089
Штрафи, пені, неустойки	8	0
Інші операційні доходи	88	24
Разом:	230 696	525 113

12. Собівартість готової продукції, товарів, послуг

Статті витрат	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої продукції, товарів, послуг	36 350	25 415

У порівнянні з рівнем 2022 р., у звітному періоді собівартість реалізованої готової продукції, товарів та послуг, зросла на 10 935 тис. грн. Збільшення витрат сталося, в основному у зв'язку зі збільшенням доходу від реалізації продукції, товарів та послуг.

13. Адміністративні, збутові витрати, інші операційні витрати, інші витрати

Адміністративні витрати за 2023 рік склали 26 316 тис. грн. У 2022 році адміністративні витрати склали 26 676 тис. грн. Зміна на 360 тис. грн. через зменшення витрат на консультаційні послуги.

Основними статтями витрат на збут є - оренда приміщення, витрати на відрядження працівників, транспортні витрати, витрати на паливо для службових автомобілів, витрати на заробітну плату та єдиний соціальний внесок. У 2023 році витрати на збут склали 32 315 тис. грн, що на 3 116 тис. грн. більше, ніж у 2022 році (29 199 тис. грн). Основною причиною збільшення є збільшення витрат на заробітну плату та єдиний соціальний внесок.

Склад і сума витрат, відображених у статтях «Інші операційні витрати» та «Інші витрати» Звіту про фінансові результати:

Склад витрат	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Інші операційні витрати, в т. ч.:	235 593	526 342
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	6
Втрати від операційної курсової різниці	228 845	522 452
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 275	2
Інші	5 473	3 882
в т.ч. нестачі і втрати від псування цінностей	32	
Інші витрати	-	-

Бартерні операції відсутні.

14. Вплив курсових різниць на фінансову звітність

Сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат протягом звітного періоду та попереднього років:

Найменування	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Доходи від операційної курсової різниці	230 600	525 089
Втрати від операційної курсової різниці	228 845	522 452

15. Розкриття інформації про рух грошових коштів.

Станом на дату балансу підприємство не має кредитів в банку, не використовує готівку, як обігові кошти, а здійснює платежі через поточні рахунки в банку.

Залишок на поточних рахунках становить 11 726 тис. грн. на 31.12.2023 (10 647 тис. грн. на 31.12.2022).

Склад статті звіту про рух грошових коштів «Інші надходження»:

Найменування показника	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Кошти ФСС з ТВП та відшкодування компенсацій на відпустки з держбюджету потерпілим внаслідок Чорнобильської катастрофи	165	314
Інші надходження	115	211
Разом	280	525

Склад статті звіту про рух грошових коштів «Інші витрачання»:

Найменування показника	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Платежі на відрядження	1 430	1 229
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 265	-
Благодійна допомога	-	3 435
Курсові різниці від покупки-продажу валюти	-	6
Банківські послуги	171	130
Інші платежі	50	
Разом	2 916	4 800

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не було протягом 2023 та 2022 років.

Грошових коштів, які є в наявності, але є недоступними для використання Товариством станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року, немає.

16. Власний капітал

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Статутний капітал	4	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	32 606	(10 796)
Всього	32 610	(10 792)

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) ТОВ «Резалт Україна» складає: 4 000,00 грн.

Перелік засновників (учасників) юридичної особи ТОВ «Резалт Україна»:

Юрушев Леонід, громадянин Греції.

Розмір частки Учасника в Статутному капіталі 15%. Вартість вкладу Учасника в Статутному капіталі: 600,00 грн.

Юрушева Наталія Дмитрівна, громадянка України.

Розмір частки Учасника в Статутному капіталі 25%. Вартість вкладу Учасника в Статутному капіталі: 1 000,00 грн.

Юрушева Єлизавета Леонідівна, громадянка України.

Розмір частки Учасника в Статутному капіталі 25%. Вартість вкладу Учасника в Статутному капіталі: 1 000,00 грн.

Жолинський Олександр Вікторович, громадянин України.

Розмір частки Учасника в Статутному капіталі 25%. Вартість вкладу Учасника в Статутному капіталі: 1 000,00 грн.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІБУДІНВЕСТ".

Код ЄДРПОУ засновника: 32589576.

Розмір частки Учасника в Статутному капіталі 10%. Вартість вкладу Учасника в Статутному капіталі: 400,00 грн.

Права учасників щодо часток у статутному капіталі встановлені Статутом Товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами. Привілей та обмежень щодо частки у статутному капіталі Товариства учасники не мають.

Протягом 2023 і 2022 року розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року у Товариства відсутні зобов'язання щодо передбачених, але формально не затверджених дивідендів.

Дочірні підприємства та інші господарські одиниці не купувались і не продавались протягом 2022 року. В 2023 році відбувся перерозподіл часток у статутному капіталі шляхом збільшення статутного капіталу і створення нових часток. За результатами збільшення розміру статутного капіталу, ТОВ «РЕЗАЛТ УКРАЇНА» стало належати 0,44 % (дивись Примітку 6).

Статутний капітал Товариства відповідно до уставних документів становить 4 000,00 грн., сформований в повному обсязі.

Товариство не створює іншого додаткового капіталу, куди включається сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів (залишок додаткового капіталу зменшується у разі уцінки та вибуття чи амортизації зазначених активів, зменшення їх корисності).

За звітний період Товариство в 2023 році отримало прибуток сумі 43 402 тис. грн. (в 2022 році – збиток 11 026 тис. грн.).

17. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку. Податок на прибуток

визнається в прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він належить до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході. Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють на дату звітності, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Компанія сплачує податки в Україні. У 2023 та 2022 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподатковуваного прибутку за ставкою у розмірі 18%.

Найменування показника	тис. грн.	
	2023 рік	2022 рік
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(7 402)	

18. Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Товариство може отримувати та надавати пов'язаним сторонам позикові кошти, купувати товари, сировину та матеріали, отримувати на надавати послуги оренди майна та здійснювати інші операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язані сторони включають материнське підприємство Товариства – ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 32589576), кінцевих бенефіціарних власників Товариства – Юрушева Леоніда, громадянина Греції, Юрушеву Наталію Дмитрівну, громадянку України, Юрушеву Єлизавету Леонідівну, громадянку України, Жолинського Олександра Вікторовича, громадянина України, та членів основного управлінського персоналу, близьких членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку власників, або на діяльність яких останні суттєво впливають. Умови операцій з пов'язаними сторонами встановлюються на момент їх проведення.

Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премій у грошовій формі на суму 1 065 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та заробітну плату і премій у грошовій формі на суму 1 024 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства. До складу основного управлінського персоналу Товариства входить директор Жолинський Олександр Вікторович.

Операції з пов'язаними сторонами

У 2023 році Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами: За операціями реалізації товарів резидентам та нерезидентам в рамках Договорів комісії:

Валюта	Заборгованість станом на 31.12.2022		Операції за 2023 рік		Заборгованість станом на 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	EUR	34	1 228	32 309	34 104	19
USD	0	21	492	454	31	31
UAH	101	21 129	2 120 792	2 079 755	23 966	3 957

За операціями з реалізацією товарів Покупцям:

Валюта	Заборгованість станом на 31.12.2022		Операції за 2023 рік		Заборгованість станом на 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	EUR	1 417	0	5234	3879	2773
USD	28	0	0	28	0	0
UAH	4 331	0	12403	17665	0	931

За операціями отримання комісійної винагороди та компенсації витрат в рамках здійснення реалізації товарів за умовами Договорів комісії:

Валюта	Заборгованість станом на 31.12.2022		Операції за 2023 рік		Заборгованість станом на 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	UAH	3 950	0	137 842	127 506	14 254

За операціями з закупівлі товарів та послуг від Постачальників:

Валюта	Заборгованість станом на 31.12.2022		Операції за 2023 рік		Заборгованість станом на 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	UAH	24	6 092	77 512	75 132	159

За Договором надання позики №12/10/21 від 12 жовтня 2021 року:

Валюта	Заборгованість станом на 31.12.2022		Операції за 2023 рік		Заборгованість станом на 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	Позика (UAH)	0	19 200	0	0	0
Відсотки (UAH)	0	3 224	8 599	5 376	0	0

Дохід від реалізації, торгова та інша дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації, баланси торгової та іншої дебіторської заборгованості відносяться до реалізації готової продукції. Баланси торгової та іншої дебіторської заборгованості були незабезпеченими, розрахунки за ними проводилися у грошовій формі.

Фінансові витрати

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Товариства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

У звітному періоді Товариство отримувало та використовувало позику від засновника (учасника) ПАТ «ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІБУДІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 32589576). Оскільки призначення позикових коштів - для поповнення обігових коштів Товариства (не здійснювалась ідентифікація призначення позикових коштів як таких, що безпосередньо відносяться до створення, будівництва або виробництва кваліфікаційних активів), відповідно, Товариство застосовувало положення НП(с)БО 31 «Фінансові витрати» в частині капіталізації фінансових витрат.

19. Фінансові ризики та управління ними

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основною метою використання фінансових зобов'язань є фінансування діяльності Товариства. Товариство має інші різні фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська і торгова кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Загальна програма управління ризиками Товариства сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України й спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є процентний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політику та підходи, які застосовує Товариство для управління кожним із цих ризиків, наведено нижче.

Процентний ризик

Схильність підприємства до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, кредитів з плаваючою процентною ставкою. Станом на 31 грудня 2023 року Товариство використовувало позику з фіксованою ставкою та, відповідно, не мала схильності до процентного ризику.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Товариства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків покупців у Товариства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків покупців за продану продукцію.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Товариства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Кредитний ризик обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, яка складає:

Найменування показника	тис грн	
	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	193 311	115 833
Гроші та їх еквіваленти	11 726	10 647
Разом:	205 037	126 480

На основі наявної історичної статистики, керівництво Товариства вважає, що немає істотного ризику втрат Товариства. Керівництво вважає, що потенційний збиток Товариства від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу Товариства.

Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Товариства, складають розрахунки із покупцями. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Товариства використовується практика авансування покупцями при одночасному застосуванні умов

безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків покупців, стану виконання зобов'язань постачальниками та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, здійснені переоплати активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені заключеними договорами. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Товариства, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Товариства пов'язані з коливаннями курсу гривні до євро, долара, у яких здійснюється частина операцій Товариства та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Товариства. Товариство не уклало угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Товариства є зменшення відкритих валютних позицій до прийняттого рівня.

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонування галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції.

20. Події після звітного періоду

На дату затвердження цієї фінансової звітності в Україні триває війна проти російської федерації. Товариство продовжує здійснювати свою діяльність, керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Товариство продовжує виконувати свої зобов'язання щодо своєчасної виплати заробітної плати працівникам та сплати податків та зборів до державного бюджету. Зважаючи на воєнний стан в Україні існує значний рівень невизначеності щодо впливу цих умов на здійснення діяльності Товариства. На разі управлінський персонал Товариства оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на безперервність діяльності Товариства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Станом на дату затвердження фінансової звітності до випуску важко прогнозувати масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску залишається постійна загроза ракетного обстрілу по всій території України. Товариство очікує мати достатні фінансові ресурси для продовження своєї діяльності протягом періоду військового вторгнення та в осяжному майбутньому. Незважаючи на складне операційне середовище Керівництво не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Товариства. В той же час керівництво Товариства усвідомлює, що вплив операційного середовища в майбутньому може призводити до падіння виручки від основної діяльності та збільшення відповідних операційних витрат Товариства.

Дата затвердження фінансової звітності

Дата затвердження фінансової звітності до випуску: «11» липня 2024 року.

Генеральний директор
ТОВ «РЕЗАЛТ УКРАЇНА»



Олександр Вікторович

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ТОВ «РЕЗАЛТ УКРАЇНА»

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕЗАЛТ Україна» (далі Товариство) зареєстровано за законодавством України в 2016 році.

Юридична та фізична адреса: вул.Ярославів Вал, 38, м. Київ, 01054.

Товариство зареєстроване і веде свою діяльність на території України.

Товариство є власністю учасників в межах часток, що їм належать, відповідно до законодавства України:

Зареєстрований та сплачений статутний капітал становить 4 000,00 грн.

Відповідно до Статуту органами Товариства є Загальні збори учасників Товариства.

Товариство є частиною глобальної групи компаній, які працюють в різних напрямках діяльності та має приватну форму власності.

Діяльність Товариства представлена в багатьох країнах світу.

Станом на 31.12.2023 року середня кількість працівників ТОВ «Резалт Україна» складала - 62 осіб.

Товариство є одним із найбільших українських експортерів по оптовій торгівлі деревиною, будівельними матеріалами, а саме: ламінована підлога, шліфований та ламінований МДФ, двері емаль, двері ПВХ, балка двутаврова, щит опалубний, паркетна інженерна тришарова дошка, дошка бокова, дошка центральна, гранула з деревини 6 мм, пиломатеріал клеєний шарами, плитка керамічна, тощо.

Товариство має FSC сертифікат – CU-COC-849918, відповідно якого здійснює частковий продаж продукції.

Продаж продукції Товариство здійснює по договору комісії, відповідно чого отримує комісійну винагороду.

Товариство має магазин роздрібної торгівлі, який знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Лісорубна, буд.1.

Структура управління підприємства ТОВ «Резалт Україна» розроблена таким чином, щоб оперативно впливати на процес продажів, починаючи із забезпечення його матеріально-технічними ресурсами і закінчуючи процесом реалізації продукції, складанням звітів комісіонерів, а також забезпечити ритмічну та рентабельну його діяльність у напрямках, передбачених статутом.

Розроблена структура управління забезпечує охоплення всіх сторін діяльності Товариства і при необхідності може бути змінена у відповідності до чинного законодавства та статуту підприємства.

Головними стратегією та ціллю у діяльності Товариства є ефективне задоволення потреб клієнтів і вчасне реагування на всі їхні побажання.

Товариство – це, в першу чергу, великий, професійний колектив для якого основними цінностями є чуйне ставлення до клієнтів і партнерів, безкомпромісність щодо високої якості, а також прагнення до досконалості і освоєння нових технологій в деревообробній галузі.

2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Основним напрямком діяльності Товариства є оптова торгівля деревиною та будівельними матеріалами. Товариство розробило детальні стандарти і програми управління, що гарантують відповідність продукції нормативним вимогам, внутрішнім стандартам якості та вимогам клієнтів.

Операційні та фінансові результати діяльності Товариства наведені нижче:

тис. грн.

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Зміна, %
1	2	3	4	5
Чистий дохід	2000	150 239	72 901	+106,09
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(36 350)	(25 415)	+43,03
Валовий прибуток	2090	113 889	47 486	+139,84
Інші операційні доходи	2120	230 696	525 113	-56,07
Адміністративні витрати	2130	(26 316)	(26 676)	-1,35
Витрати на збут	2150	(32 315)	(29 199)	+10,67
Інші операційні витрати	2180	(235 593)	(526 342)	-55,24
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	50 361	(9 618)	+623,61
Інші фінансові доходи	2220	5 818	2 118	+174,69
Інші доходи	2240	1		+100
Фінансові витрати	2250	(5 376)	(3 471)	+54,88
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	50 804	(10 971)	+563,08
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 402)	(-)	+100
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	43 402	(10 791)	+495,61

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився до 150 239 тис. грн. в порівнянні з попереднім періодом 72 901 тис. грн. на 106,09%. В першу чергу це відбулося через поступове відновлення діяльності після його часткового призупинення у 2022 році, що було визвано військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну.

Дохід за напрямками наведено в таблиці:

тис. грн.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2023 рік	2022 рік	Зміна, %
Дохід від продажу товарів	35 376	20 790	+70,16
Дохід комісiонера	114 863	52 111	+120,42
Разом:	150 239	72 901	+106,09

В структурі чистого доходу Товариства за 2023 рік дохід комісiонера становить 76,45%; дохід від продажу товарів – 22,55%. За 2022 рік дохід комісiонера становить 71,48%; дохід від продажу товарів – 28,52%.

Інші операційні доходи складаються з:

тис. грн.

Інші операційні доходи складаються з:	2023 рік	2022 рік	Зміна, %
Операційна курсова різниця	230 600	525 089	-56,08
Штрафи, пені, неустойки	8	0	+100
Інші операційні доходи і витрати	88	24	+266,67
Разом:	230 696	525 113	-56,07

Собівартість реалізованої продукції.

Собівартість реалізованої продукції в 2023 році на 83,73% складається з собівартості реалізованих покупних запасів (в 2022 році - на 68,58).

Адміністративні, збутові витрати, інші операційні витрати, інші витрати

Адміністративні витрати за 2023 рік склали 26 316 тис. грн. У 2022 році адміністративні витрати склали 26 676 тис. грн. Зміна на 360 тис. грн. через зменшення витрат на консультаційні послуги.

Основними статтями витрат на збут є - оренда приміщення, витрати на відрядження працівників, транспортні витрати, витрати на паливо для службових автомобілів, витрати на заробітну плату та єдиний соціальний внесок. У 2023 році витрати на збут склали 32 315 тис. грн, що на 3 116 тис. грн. більше, ніж у 2022 році (29 199 тис. грн). Основною причиною збільшення є збільшення витрат на заробітну плату та єдиний соціальний внесок.

Склад і сума витрат, відображених у статтях «Інші операційні витрати» та «Інші витрати» Звіту про фінансові результати:

тис. грн.

Склад витрат	2023 рік	2022 рік	Зміна, %
Інші операційні витрати, в т. ч.:	235 593	526 342	-55,24
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	0	6	-100
Втрати від операційної курсової різниці	228 845	522 452	-56,20
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 275	2	+63 650
Інші	5 473	3 882	+40,98
в т.ч. нестачі і втрати від псування цінностей	32	0	+100
Інші витрати	0	0	-

Чистий фінансовий результат, прибуток(збиток)

З врахуванням отриманих доходів та понесених витрат чистий фінансовий результат – прибуток Товариства, який становить 43 402 тис. грн. (в 2022 році - збиток 11 026 тис. грн.).

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ліквідність характеризує здатність підприємства швидко перетворити активи на гроші. Оцінюючи ліквідність підприємства, аналізують достатність поточних (оборотних) активів для погашення поточних зобов'язань – короткострокової кредиторської заборгованості.

Ліквідність підприємства в короткостроковому періоді визначається його можливостями покрити свої короткострокові зобов'язання. Під короткостроковим періодом умовно розуміють строк до одного року, хоча іноді він також ототожнюється з операційним циклом.

Існує декілька ступенів ліквідності. Недостатня ліквідність, як правило, означає, що підприємство не може скористатися вигідними комерційними можливостями, що виникають. На цьому рівні недостатня ліквідність означає, що немає свободи вибору, і це обмежує свободу дій керівництва.

Більш значна нестача ліквідності свідчить про те, що підприємство не може оплатити свої поточні борги та зобов'язання. Це може призвести до інтенсивного продажу довгострокових вкладень та активів, а в найгіршому випадку – до неплатоспроможності та банкрутства.

Для власників підприємства недостатня ліквідність може означати зменшення прибутковості, втрату контролю та часткову або повну втрату вкладень капіталу. У випадку, коли власники несуть необмежену відповідальність, їх збитки можуть навіть перевищити початкові вкладення.

Ось чому ліквідності надається таке важливе значення. Якщо підприємство не може погасити свої поточні зобов'язання по мірі того, як настає строк їх оплати, його подальше існування ставиться під сумнів. Це відсуває всі інші показники діяльності підприємства на другий план.

Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Товариства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Товариства.

Показник	2023 рік	2022 рік	Відхилення
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,13	0,89	+0,24
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,99	0,86	+0,13
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,05	0,07	-0,02

Платоспроможність і ліквідність характеризують фінансовий стан, його наявні та потенційні можливості ефективної діяльності, здатність виконувати свої грошові зобов'язання перед іншими суб'єктами ринку.

Коефіцієнт поточної ліквідності(покриття) показує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань, виступає індикатором здатності відповідати за поточними зобов'язаннями за допомогою оборотних активів.

Нормативним є значення в рамках 1-3, однак більш бажаним є значення 2-3. Значення показника покриття для Товариства становило у 2023 році – 1,13, у 2022 році - 0,89. У 2022 році показник був нижче нормативного, однак, у 2023 році ситуація покращилась і показник поточної ліквідності увійшов у межі нормативних, що свідчить про покращення платоспроможності у 2023 році, а отже, оборотних активів у 2023 році достатньо для того, щоб Товариство могло відповісти за поточними зобов'язаннями.

Коефіцієнт швидкої ліквідності індикатор короткострокової ліквідності, який вимірює здатність вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою високоліквідних активів. Оптимальне значення показника знаходиться в межах від 0,5 до 1 і вище. Коефіцієнт швидкої ліквідності Товариства становить у 2023 році 0,99 та у 2022 році 0,86, таке значення вказує на достатній обсяг ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за короткостроковими зобов'язаннями.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності виражає співвідношення найбільш ліквідної частини активів і поточних (короткострокових) зобов'язань.

Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2. Зазначений показник склав 0,05 у 2023 році та 0,07 у 2022 році. Показник абсолютної ліквідності нижчий за нормативний, отже, у випадку виникнення необхідності термінового погашення платежів Товариство не зможе їх погасити за рахунок наявних грошових коштів.

Товариство відстежує рівень очікуваних надходжень грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Основними джерелами забезпечення ліквідності Товариства станом на початок та кінець звітного періоду є наступні активи:

тис. грн		
Оборотні активи	31.12.2023 р	31.12.2022 р
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 726	10 647
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	151 421	108 409
Дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом	1 726	599
Дебіторська заборгованість з розрахунками за виданими авансами	1 252	1 112
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	15	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	41 890	7 424
Запаси	31 051	5 478
Витрати майбутніх періодів	142	132
Інші оборотні активи	5 168	4 179
Разом:	244 391	137 980

Також завжди присутній ризик ліквідності, який є ризиком того, що компанія не зможе в повному обсязі оплачувати свої зобов'язання у встановлені строки. Працівники ретельно стежать за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності.

Зобов'язання – це заборгованість Товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Товариства, що втілюють в собі економічні вигоди. Зобов'язання відображаються в фінансовій звітності, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення.

В фінансовій звітності Товариства станом на початок та кінець звітного періоду відображені наступні зобов'язання:

тис. грн		
Зобов'язання	31.12.2023 р	31.12.2022 р
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 341	8 120
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	32	67
Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками з бюджетом	2 755	3 020
Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками за виданими авансами	39 652	38 053
Поточні забезпечення	4 060	3 238
Інші поточні зобов'язання	164 023	101 724
Разом:	215 863	154 222

Зобов'язання, які підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікуються Товариством в складі поточних зобов'язань. В фінансовій звітності Довгострокові зобов'язання Товариства у звітному періоді відсутні.

Строки погашення зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, на 31 грудня 2023 р., представлені таким чином:

тис. грн

Зобов'язання	Балансова вартість	Вартість погашення	Строком погашення до одного року	Строком погашення від одного до двох років	Строком погашення більше двох років
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 341	5 341	5 341	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	32	32	32	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками з бюджетом	2 755	2 755	2 755	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками за виданими авансами	39 652	39 652	39 652	-	-
Поточні забезпечення	4 060	4 060	4 060	-	-
Інші поточні зобов'язання	164 023	164 023	164 023	-	-
Разом:	215 863	215 863	215 863	-	-

Товариство не очікує, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть виникнути значно раніше або будуть суттєво відрізнятись у сумах.

Умовні зобов'язання станом на 31.12.2023 року та 21.12.2022 року у Товариства відсутні.

4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Товариство не є платником екологічного податку, але у своїй діяльності дотримується екологічних норм та забезпечує охорону навколишнього середовища. Заходи Товариства щодо поліпшення навколишнього середовища можна розділити за наступними напрямками:

- управління відходами;
- енергоефективність;
- підвищення екологічної свідомості працівників.

Управління відходами

Керівництво Товариства усвідомлює екологічну небезпеку відходів для здоров'я населення і довкілля в цілому, які утворюються у ході експлуатації автомобільного парку, списання комп'ютерної техніки, тощо.

Енергоефективність Товариства полягає у технічному переоснащенні робочих місць співробітників шляхом заміни застарілої (більше п'яти років) комп'ютерної техніки та заміни всієї комп'ютерної техніки, яка не відповідає сучасним характеристикам, та технічним параметрам щодо енергозбереження та енергоефективності.

Товариство також заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як збір акумуляторних елементів живлення шляхом організації у офісі Товариства пунктів збору зношених елементів. Крім того, в офісах Товариства встановлено спеціальні бокси для сортування сміття та збору для утилізації сировини, котра придатна для вторинної переробки.

5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 62 особи (31 грудня 2022 року: 78 особи). Частка жінок у структурі персоналу Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 57% (31 грудня 2022 року: 54%).

З метою збільшення матеріальної зацікавленості працівників у підвищенні ефективності та якості роботи, зміцненні трудової дисципліни у Товаристві використовується система преміювання працівників. Оплата праці здійснюється у відповідності до Закону України «Про оплату праці», Кодексу законів про працю України, інших законодавчих та нормативних актів України.

Товариство дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливість для кар'єрного росту у відповідності до їх потенціалу.

Товариством виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом на 31 грудня 2023 року становила 3 особи - 4 % від загальної чисельності співробітників (31 грудня 2022 – 2 особи - 3 % від загальної чисельності співробітників).

Товариство ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень. Частка жінок на керівних посадах становить станом на 31 грудня 2023 становить 38% (31 грудня 2022: 37%).

Товариство забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, участі у конференціях, інших профільних заходах.

Товариством забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

Важливим соціальним аспектом діяльності Товариства є забезпечення безпечних умов праці. У Товаристві забезпечуються здорові та безпечні умови праці, а також здійснюється контроль за станом охорони праці на робочих місцях.

Найвищим пріоритетом Товариства є захист здоров'я та забезпечення безпеки праці для всіх співробітників на робочих місцях.

Для створення працівникам комфортних умов на роботі Товариством обладнана кімната прийому їжі, кімната відпочинку, встановлені пристрої для підігріву чи охолодження води, їжі, машини по приготуванню кави. Товариство забезпечує працівників питною водою, чаєм, кавою, цукром, тощо.

Товариство створило необхідні умови праці згідно вимог чинного законодавства.

Товариство ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень. Товариством забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

6. ОСНОВНІ РИЗИКИ

Товариство усвідомлює важливість управління ризиками як одного з ключових компонентів системи корпоративного управління Товариства, спрямованого на своєчасне

виявлення, оцінку, попередження та моніторинг ризиків, які можуть впливати на ефективність діяльності і репутацію Товариства.

Товариство проводить роботу з управління ризиками на горизонтальному та вертикальному рівнях менеджменту. В рамках організаційної структури Товариства роботу з внутрішнього контролю та управління ризиками інтегровано до інших процесів діяльності, оскільки Товариство не має окремого структурного підрозділу з управління ризиками. Безперервний моніторинг та контроль, своєчасне виявлення та послідовне управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства, забезпечення безперешкодного каналу інформації та комунікації щодо виявлених наявних чи потенційних ризиків — саме так вибудовано роботу з управління ризиками. Елементами системи управління ризиками є посадові інструкції, нормативні акти, норми корпоративної культури, методики та процедури.

Фінансові ризики та управління ними

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основною метою використання фінансових зобов'язань є фінансування діяльності Товариства. Товариство має інші різні фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська і торгова кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Загальна програма управління ризиками Товариства сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України й спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є процентний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політику та підходи, які застосовує Товариство для управління кожним із цих ризиків, наведено нижче.

Процентний ризик

Схильність підприємства до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, кредитів з плаваючою процентною ставкою. Станом на 31 грудня 2023 року Товариство використовувало позику з фіксованою ставкою та, відповідно, не мала схильності до процентного ризику.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Товариства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків покупців у Товариства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків покупців за продану продукцію.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Товариства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Кредитний ризик обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, яка складає:

тис грн

Найменування показника	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	193 311	115 833
Гроші та їх еквіваленти	11 726	10 647
Разом:	205 037	126 480

На основі наявної історичної статистики, керівництво Товариства вважає, що немає істотного ризику втрат Товариства. Керівництво вважає, що потенційний збиток Товариства від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу Товариства.

Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Товариства, складають розрахунки із покупцями. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Товариства використовується практика авансування покупцями при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків покупців, стану виконання зобов'язань постачальниками та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, здійснені переплати активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені заключеними договорами. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Товариства, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Товариства пов'язані з коливаннями курсу гривні до євро, долара, у яких здійснюється частина операцій Товариства та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Товариства. Товариство не уклало угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Товариства є зменшення відкритих валютних позицій до прийняттого рівня.

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонування галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції.

7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Впровадження інновацій та проведення наукових досліджень в звітному періоді не відбувались.

8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на кінець звітного періоду у Товариства відсутні фінансові інвестиції підприємства у цінні папери інших підприємств. Фінансові інвестиції ТОВ «Резалт Україна» в інші підприємства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

Назва активу	Сума на 31.12.2023 року, тис.грн.	Сума на 31.12.2022 року, тис.грн.
Внесок до статутного капіталу дочірнього підприємства REZULT-PL SP. Z O.O.	602	602
Частка володіння	0,44%	100%

9. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

В планах ТОВ «Резалт Україна»:

- розширення географії торговельної мережі та дистрибуції в Україні, розширення географії експорту продукції закордоном;
- покращення соціальних аспектів та кадрової політики; введення нових форм заохочення (мотивації) працівників;
- розробка та запровадження нових програм навчання та освіти персоналу;

- розробка та впровадження нового програмного забезпечення, розширення функціональних можливостей веб-сайту;
- впровадження покращення заходів з охорони праці, тощо.



Генеральний директор
ТОВ «РЕЗАЛТ УКРАЇНА»

[Handwritten signature]

Жолинський Олександр Вікторович

11.07.2024