

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за 2023 рік

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕТШНЛ»**

Зміст

	Сторінка
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	9
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	15
Звіт про власний капітал за 2023 рік	17
Звіт про власний капітал за 2022 рік	18
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	19
1. Корпоративна інформація	27
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	27
3. Безперервність діяльності	28
4. Основні положення облікової політики	28
5. Виправлення фінансової звітності попереднього періоду	32
6. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000)	32
7. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2050)	33
8. Інші операційні доходи (стаття 2120)	33
9. Адміністративні витрати (стаття 2130)	33
10. Витрати на збут (стаття 2150)	33
11. Інші операційні витрати (стаття 2180)	34
12. Інші фінансові доходи (стаття 2220)	34
13. Податок на прибуток (статті 1045 та 2300)	34
14. Запаси (стаття 1100)	34
15. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)	35
16. Торгова дебіторська заборгованість (стаття 1125)	35
17. Інші поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)	35
18. Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615)	36
19. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)	36
20. Операції з пов'язаними сторонами	36
21. Умовні та контрактні зобов'язання	37
22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	37
23. Події після звітного періоду	40
24. Затвердження звітності	40

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Код ЄДРПОУ 34764976

T +380 (44) 484 33 64
E info@ua.gt.com
www.granthornton.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам та Керівництву
ТОВ «КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕТНЛ»**

вул. Петропавлівська 54-А,
Київ, 04086, Україна

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕТНЛ» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питань, у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- 1) Станом на 31 грудня 2022 року попередні аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів з балансовою вартістю 148 266 тис. грн, оскільки були призначені аудиторами Компанії після дати проведення інвентаризації. Також попередні аудитори не мали змоги підтвердити кількість зазначених активів за допомогою альтернативних аудиторських процедур та визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на 31 грудня 2022 року.

За допомогою проведених альтернативних процедур ми також не мали можливості отримати прийнятні докази у достатньому обсязі щодо кількості зазначених запасів станом на 31 грудня 2022 року (вхідні залишки) та визначити, чи потребує коригування вартість запасів станом на зазначену дату.

- 2) У 2023 році у складі статті «Витрати на збут» (стаття 2150) Звіту про фінансові результати Компанія відобразила витрати щодо розрахунків за роботи та послуги з підрядниками у сумі 19 773 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження повноти та обсягу отриманих послуг та підтвердження наявності заборгованості по них. Як наслідок цього, ми не змогли оцінити вплив на статтю «Інші поточні зобов'язання» (стаття 1690) у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, а також вплив на статтю «Витрати на збут» (стаття 2150) у Звіті про фінансові результати за 2023 рік.
- 3) Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не здійснила розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань, як того вимагає П(С)БО 17 «Податок на прибуток». За відсутності такого розрахунку, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від вимог ПСБО у Звіті про фінансовий стан за статтями «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (стаття 1420), «Відстрочені податкові активи» (стаття 1045) та «Відстрочені податкові зобов'язання» (стаття 1500) станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та у Звіті про фінансові результати за статтею «Витрати (дохід) з податку на прибуток» (стаття 2300) за 2023 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. 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 увагу на Примітку 3 «Безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який продовжує діяти станом на дату цього звіту.

На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний

військовий конфлікт. Хоча Компанія продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії неможливо спрогнозувати, але його масштаби можуть бути серйозними.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором ТОВ «ЛУКАС АУДИТ», який у своєму звіті від 31 серпня 2023 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Модифікації стосувались наступних питань:

- 1) станом на 31 грудня 2022 року аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів;
- 2) станом на 31 грудня 2022 року аудитори не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 50 969 тис. грн;
- 3) станом на 31 грудня 2022 року аудитори не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами у сумі 108 236 тис. грн;
- 4) станом на 31 грудня 2022 року аудитори не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 20 247 тис. грн;
- 5) станом на 31 грудня 2022 року аудитори не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми інших оборотних активів у сумі 12 381 тис. грн;
- 6) станом на 31 грудня 2022 року аудитори не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми інших поточних зобов'язань у сумі 209 716 тис. грн.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї, який ми отримали до дати

випуску цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути суттєво викривлена з тієї самої причини, як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням».

Фінансові показники Звіту про управління, наданого управлінським персоналом ТОВ «КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕТШНЛ» узгоджуються з фінансовою звітністю Компанії за 2023 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 8 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

ДИРЕКТОР

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікований аудитор (№ 100035 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Інна НОВАК

ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Остап ОЛЕНДІЙ

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Адреса веб-сторінки: <https://www.grantthornton.ua/>

Київ, Україна

«12» грудня 2024 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, 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;
- отримання 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;
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 3-8, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕШНЛ» (далі - «Компанія»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 4 до даної фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 4, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 4;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року затверджена до випуску 12 грудня 2024 року.

Від імені керівництва:


Директор
Павлов Олександр Львович


Головний бухгалтер
Дерев'янка Анжела Анатоліївна

Підприємство: ТОВ «КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕТНЛ»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2024/01/01
33104260
UA800000000000
719633
240
46.69

Територія: м. Київ

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності: оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням

за КВЕД

Середня кількість працівників: 121

Адреса, телефон: вулиця Петропавлівська, буд. 54/А, Подільський р-н, м. Київ, 04086, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено:

за 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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду* (перераховано)	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	143	113	
первісна вартість	1001	329	329	
накопичена амортизація	1002	186	216	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 281	3 065	
Основні засоби	1010	11 835	21 414	
первісна вартість	1011	38 308	53 907	
Знос	1012	26 473	32 493	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
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	13 259	24 592	

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду* (перераховано)	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	148 266	242 916	14
Виробничі запаси	1101	2	-	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	148 264	242 916	14
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50 969	56 524	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	126 367	65 474	
з бюджетом	1135	3 339	1 050	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 116	1 682	17
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	154 597	114 845	15
Готівка	1166	-	-	
рахунки в банках	1167	154 597	114 845	15
Витрати майбутніх періодів	1170	1 173	1 202	
Інші оборотні активи	1190	12 381	13 407	
Усього за розділом II	1195	499 208	497 100	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	512 467	521 692	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду* (перераховано)	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21	21	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	237 649	356 556	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Усього за розділом I	1495	237 670	356 577	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	16 915	8 923	18
розрахунками з бюджетом	1620	11 669	6 322	
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 412	4 271	
розрахунками зі страхування	1625	268	362	
розрахунками з оплати праці	1630	5 286	8 801	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	206 081	75 275	
Поточні забезпечення	1660	30 943	41 166	
Інші поточні зобов'язання	1690	3 635	24 266	
Усього за розділом III	1695	274 797	165 115	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	512 467	521 692	

*Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2022 рік, оскільки відображають коригування, докладна інформація про які наводиться в Примітці 5.

Керівник

Павлов Олександр Львович

Головний бухгалтер

Дерев'янка Анжела Анатоліївна



**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2023 рік**

форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 373 495	775 354	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(979 341)	(543 678)	7
Валовий:				
Прибуток	2090	394 154	231 676	
Збиток	2095	(-)	(-)	
Інші операційні доходи	2120	2 699	13 202	8
Адміністративні витрати	2130	(160 943)	(85 160)	9
Витрати на збут	2150	(67 777)	(54 477)	10
Інші операційні витрати	2180	(31 029)	(24 051)	11
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	137 104	81 190	
Збиток	2195	(-)	(-)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	7 475	562	12
Інші доходи	2240	526	331	
Фінансові витрати	2250	(-)	(294)	
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	145 105	81 789	
Збиток	2295	(-)	(-)	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(26 198)	(14 722)	13
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	118 907	67 067	
Збиток	2355	(-)	(-)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
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	118 907	67 067	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500	10 964	8 084	
Витрати на оплату праці	2505	132 706	61 570	
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 264	8 891	
Амортизація	2515	6 106	5 559	
Інші операційні витрати	2520	98 709	79 584	
Разом	2550	259 749	163 688	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник

Головний бухгалтер



Павлов Олександр Львович

Дерев'янка Анжела Анатоліївна

Підприємство: ТОВ «КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕСНЛ»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ2024|01|01
33104260**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року* (перераховано)	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів робіт послуг)	3000	1 366 067	1 022 026	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	14 549	5 962	
Надходження від повернення авансів	3020	2 977	7 490	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7 475	562	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	3	
Надходження від страхових премій	3050	526	331	
Інші надходження	3095	564	1 213	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(178 377)	(161 005)	
Праці	3105	(97 931)	(43 500)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 914)	(9 154)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(67 677)	(46 187)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(32 342)	(5 772)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 183)	(29 780)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24 152)	(10 635)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(877 112)	(559 255)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(187 203)	(134 242)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)	
Інші витрачання	3190	(11 248)	(11 471)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(39 304)	72 773	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	-	-	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	
необоротних активів	3260	(-)	(-)	
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	
Інші платежі	3290	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	711	
Інші надходження	3340	80 500	31 403	

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року* (перераховано)	Примітка
1	2	3	4	5
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	
Погашення позик	3350	(-)	(2 462)	
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(294)	
Інші платежі	3390	(80 893)	(22 196)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(393)	7 162	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(39 697)	79 935	
Залишок коштів на початок року	3405	154 597	72 268	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(55)	2 394	
Залишок коштів на кінець року	3415	114 845	154 597	15

*Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2022 рік, оскільки відображають коригування, докладна інформація про які наводиться в Примітці 5.

Керівник

Павлов Олександр Львович

Головний бухгалтер

Дерев'янка Анжела Анатоліївна



Звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття		Код рядка		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	21	-	-	-	237 649	-	-	-	-	237 670
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	21	-	-	-	237 649	-	-	-	-	237 670
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	118 907	-	-	-	-	118 907
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	118 907	-	-	118 907
Залишок на кінець року	4300	21	-	-	-	356 556	-	356 556	-	-	356 577

Керівник
Павлов Олександр Львович

Головний бухгалтер
Дерев'янка Анжела Анатоліївна



Підприємство: ТОВ «КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕШНЛ»

Дата (рік, місяць, день)	2023 01 01
за ЄДРПОУ	33104260

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Код за ДКУД 1801005

Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	21	-	-	-	170 582	-	-	170 603
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	21	-	-	-	170 582	-	-	170 603
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	67 067	-	-	67 067
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	67 067	-	-	67 067
Залишок на кінець року	4300	21	-	-	-	237 649	-	-	237 670

Керівник

Павлов Олександр Львович

Головний бухгалтер

Дерев'янко Анжела Анатоліївна



2023 12 31
33104260
UA80000000000071
9633
240
49.69

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство: ТОВ «КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕТШІЛ»

Територія: м. Київ, Подільський район

Орган державного управління: не зазначено

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО 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 +, 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	070	329	186	-	-	-	-	-	30	-	-	-	329	216
Разом	080	329	186	-	-	-	-	-	30	-	-	-	329	216
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибито за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі		
		Первісна (переоцінена вартість)	Знос		Первісної (переоціненої вартості)	Зносу	Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Первісної (переоціненої вартості)			Зносу	Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Передані в оперативну оренду	
																	Первісна (переоцінена вартість)	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	3 728	2 364	8 710	-	-	-	-	1 452	-	-	-	12 438	3 816	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	25 958	16 990	6 146	-	-	56	56	3 794	-	-	-	32 048	20 728	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	6 411	4 970	557	-	-	-	-	627	-	-	-	6 968	5 597	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	204	160	-	-	-	-	-	6	-	-	-	204	166	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		1 998	1 981	242	-	-	-	-	197	-	-	-	2 240	2 178	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	9	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	8	-	-	-	-
Разом	260	38 308	26 473	15 655	-	-	56	56	6 076	-	-	-	53 907	32 493	-	-	-	-

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
вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
-
-
(262)
(263)
7
-
(264)
20 075
(265)
-
(2651)
-
(266)
-
(267)
-
(268)
-
(269)

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	17 145	3 065
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	294	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	17 439	3 065

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
Асоційовані підприємства	350	-	-	-
Дочірні підприємства	360	-	-	-
Спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою

собівартістю

(423)

-

З рядка 220 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою

собівартістю

(426)

-

V. 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	969	1 560
Реалізація інших оборотних активів	460	42	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	7 809
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 688	21 660
У тому числі:		X	-
відрахування до резерву сумнівних боргів	491		
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
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	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	7 475	-
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	526	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	114 826
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	19
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	114 845

3 рядка 070 гр. 4 Балансу		
Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 822	12 436	-	7 107	-	-	9 151
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	27 121	-	-	2 293	-	-	24 828
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	7 187	-	-	-	-	7 187
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв на знецінення товарів	771	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на премії працівникам	772	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	7 102	14 561	-	6 756	-	-	14 907
Разом	780	38 045	34 184	-	16 156	-	-	56 073

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	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	242 916	-	-
Разом	920	242 916	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926)

-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т.ч., за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	56 524	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	7 754	-	-	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості				(951)	-
З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами				(952)	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
аванси отримані	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	26 198
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	26 198
у тому числі:	1241	26 198
поточний податок на прибуток		
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:	1251	-
поточний податок на прибуток		
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нарахована за звітний рік	1300	6 106
Використано за рік – усього	1310	-
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	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	втррати від зменшення за користності	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				амортизація						
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	у тому числі:																	
	робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	у тому числі:																	
	тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	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

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних

(1432)

біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок

надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством

(1433)

обмеження права власності

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 -)	
				Дохід	Витрати				Реалізації	від первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Цукрові буряки (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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Вівця	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник

Павлов Олександр Львович

Головний бухгалтер

Дерев'янка Анжела Анатоліївна

1. Корпоративна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПРЕССОРС ІНТЕРНЕШНЛ» (далі «Компанія») було зареєстровано відповідно до українського законодавства 22 липня 2004 року. Основною діяльністю компанії є оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням. На ряду з оптовою торгівлею іншими машинами й устаткуванням Компанія здійснює виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування, pomp і компресорів, промислового холодильного та вентиляційного устаткування, електродвигунів, генераторів і трансформаторів, електромонтажні роботи, надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення. Зареєстрований офіс Компанії та місце здійснення підприємницької діяльності знаходиться за адресою: Україна, 04086, місто Київ, вулиця Петропавлівська, будинок 54-А.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року розмір статутного капіталу становив 20 500 грн, 100% статутного капіталу належали засновникам Компанії:

- Нонев Камен Тотев – 33%;
- Радева Боряна Георгиева -28,5%;
- Ілчев Димитр Петров -28,5%;
- Павлов Олександр Львович -10%.

Кінцевими бенефіціарами, що непрямим методом володіють статутним капіталом Компанії, є:

- Нонев Камен Тотев – 33%;
- Радева Боряна Георгиева -28,5%;
- Ілчев Димитр Петров -28,5%.

Середня кількість працівників за 2023 рік становила 121 особи (2022: 117 осіб).

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Протягом 2022 року відбулась різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн/дол.. 2 жовтня 2023 року з огляду на стійкий прогрес у зниженні інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів, збільшення привабливості гривневих депозитів та ОВДП уможливив перехід НБУ до режиму керованої гнучкості обмінного курсу. Офіційний курс за режиму керованої гнучкості визначається операціями на міжбанківському валютному ринку. Інвестиційна компанія Horizon Capital прогнозує незначне зростання курсу долара до 42 грн/дол. – у 2024-му.

За даними НБУ, прогноз інфляції на 2024 рік складає 9,8%. Надалі Національний банк України прогнозує, що інфляція сповільниться до 6% у 2025 році. Цьому передусім сприятиме очікуване зниження безпечових ризиків.

У звіті Світового банку «Глобальні економічні перспективи» зазначається, що перспективи України залишаються досить невизначеними. Прогнозується, що зростання становитиме 3,2% у 2024 році і 6,5% у 2025 році. Очікується, що активні військові дії триватимуть упродовж 2024 року, водночас базові ефекти та разові чинники, включно з урожаєм сільськогосподарських культур, мають ослабнути. Часткове вирішення невизначеності у 2025 році сприятиме відновленню експорту та поступовому збільшенню інвестицій у реконструкцію.

НБУ прогнозує зростання реального ВВП до 3,6% у 2024 році, у 2025 році – зросте на 6%. Цьому сприятиме насамперед очікуване зниження безпечових ризиків, подальша розбудова альтернативних шляхів постачання та збереження м'якої фіскальної політики. Що підтримуватиме споживчий попит. Натомість усе ще ускладнена логістика та обмежені війною інвестиції гальмуватимуть економіку.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ. 25 липня 2023 року – Європейська Комісія виплатила Україні шостий транш у розмірі 1,5 млрд. євро в рамках пакету макроекономічної допомоги (MFA) «Плюс», який загалом оцінюється у 18 млрд. євро. За допомогою цього інструменту ЄС прагне

допомогти Україні покрити свої негайні фінансові потреби, надаючи їй у 2023 році стабільну, передбачувану й значну фінансову підтримку.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги тощо. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанія продовжує сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни.

3. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. На сьогодні в містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт.

Президент України підписав Указ №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Широкі питання безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегменту в Україні, і з того часу операційне середовище залишається ризиковим і має високий рівень невизначеності.

Керівництво Компанії вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки керівництво вживає певні ініціативи, направлені на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Компанії.

Незважаючи на те, що Компанія продовжує свою діяльність, військові дії створюють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати та пошкодження активів у результаті військових дій, повітряних атак і ракетних ударів. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаб можуть бути серйозними. З огляду на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для продовження функціонування Компанії, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

4. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність компанії складена відповідно до принципів бухгалтерської обліку, що визначені Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (далі - «П(с)БО») та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють сферу бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії, представлена вище, була складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, затверджених Міністерством фінансів України і зареєстрованих Міністерством юстиції України, дійсних на звітну дату.

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

Функціональна валюта

Фінансова звітність представлена в українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Це валюта основного економічного середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність. Це означає, що операції у валютах, відмінних від функціональної, розглядаються як операції в іноземній валюті.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом цього строку і перевіряються на предмет зменшення корисності, за наявності індикаторів зменшення корисності. Термін корисного використання та метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисного використання чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід обліковуються як зміна строку корисного використання або методу амортизації та розглядаються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні відрахування за кожен період відображаються у складі звіту про фінансові результати в категорії витрат у відповідності з функціональним призначенням нематеріального активу. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та відображаються у складі звіту про фінансові результати, в момент припинення визнання активу. Компанія нараховує амортизацію нематеріальних активів із застосуванням прямолінійного методу, що застосовується щодо первісної вартості нематеріальних активів протягом строку їх корисного використання. Нематеріальні активи в основному включають ліцензії та програмне забезпечення. Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 1 року до 10 років.

Основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи та основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від зменшення корисності. Первісна вартість включає в себе такі витрати:

- суми, сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без урахування непрямих податків, що відшкодовуються Компанії);
- суми непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, пов'язаних з придбанням основних засобів;
- монтаж та пусконаладжувальні витрати, а також будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати на технічне обслуговування активу в його робочому стані включаються до складу витрат звітної періоду. Компанія має наступні критерії для капіталізації основних засобів: строк корисного використання більше одного року і вартість основного засобу не менше 20 000 грн (без урахування ПДВ).

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи включають вартість будівельних та інженерних робіт, інші прямі витрати, відповідну частину накладних витрат, що капіталізуються тільки тоді, коли вони відповідають критеріям визнання активу. Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи не амортизуються, поки відповідні активи не будуть завершені і введені в експлуатацію. При введенні в експлуатацію незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи переносяться до відповідної категорії основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів. Строки корисного використання основних засобів є наступними:

	Строк корисного використання (років)
Будинки, споруди та передавальні пристрої	25
Машини та обладнання	4-5
Транспортні засоби	5
Меблі, обладнання та пристрої	4-5
Інші основні засоби	1-12

Об'єкт основних засобів списується в разі продажу або коли не очікуються отримання майбутніх економічних вигід від його використання або продажу. Будь-який дохід від вибуття активу (чисті надходження від вибуття) включається до складу інших операційних доходів у звіті про фінансові результати, коли актив списується. Балансова вартість списаного основного засобу відображається у складі інших операційних витрат в звіті про фінансові результати, в періоді списання активу.

Запаси

Одиницею запасів в цілях бухгалтерського обліку вважається їх найменування, кількісний облік запасів ведеться в розрізі номенклатурних номерів відповідно до заводського номенклатурного цінника.

Облік транспортно заготівельних витрат ведеться на окремому субрахунку, розподіл ТЗВ проводиться в кінці кожного місяця, використовуючи метод середнього відсотка пропорційно до суми вартості запасів.

Малоцінні та швидкозношувані предмети (виробничий інструмент, спецодяг, господарський інструмент і інвентар, інші), строк корисного використання яких менше року, обліковуються у складі запасів. Малоцінні швидкозношувані предмети при видачі в експлуатацію списуються на витрати підприємства.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає:

- суми, сплачені постачальнику відповідно до договору (без урахування непрямих податків, що відшкодовуються);
- непрямі податки пов'язані з придбанням запасів, що не відшкодовуються Компанії;
- витрати на доставку й обробку, а також будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Чиста вартість реалізації – розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення робіт і попередньо оцінених витрат на збут.

При вибутті запасів, їх оцінка, а також оцінка залишків запасів здійснюється щомісячно за такими оцінками:

- сировина, матеріали, ГСМ, запасні частини, товари - за собівартістю перших по надходженню (ФІФО);
- машини – за методом ідентифікованої собівартості.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги при первісному визнанні обліковується за чистою вартістю реалізації. Після первісного визнання, дебіторська заборгованість оцінюється за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Сума резерву сумнівних боргів визначається на звітну дату за методом застосування коефіцієнта сумнівності або застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках, грошові кошти в дорозі, а також поточні депозити зі строком погашення до трьох місяців чи менше і які не мають значного ризику зміни вартості.

Зареєстрований та статутний капітал

Статутний капітал Компанії складається із грошових внесків, отриманих від учасників.

Доходи від реалізації

Визнання доходів від реалізації відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигід у майбутньому та за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходи від реалізації відображаються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в якості оплати, за виключенням знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів. Дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товар, що в основному настає після доставки товару за місцем призначення залежно від умов поставки.

Оренда

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

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова на дату укладання договору. Оренда, за якою Компанія передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння активом, класифікується як фінансова оренда.

Фінансова оренда відображається в обліку одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за

орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом строку корисного використання активу. Проте, якщо угодою не передбачено перехід права власності на актив до орендаря, амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання активу.

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння орендованим активом, класифікується як операційна оренда. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі звіту про фінансові результати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Забезпечення

Резерви визнаються, якщо Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне або конклюдентне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, буде потрібно вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та при цьому можливо здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано, та його можливо достовірно визначити.

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

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

Відстрочені податкові активи визнаються, коли існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого відстрочені податкові активи можуть бути використані. Балансова вартість відстроченого податкового активу та невизнаний відстрочений податковий актив переглядаються на кожну звітну дату. Компанія визнає невизнаний раніше відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив. Компанія, навпаки, зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), окрім випадків коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у звіті про фінансовий стан та суми у звіті про рух грошових коштів включають суму податку на додану вартість.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків коли вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди є ймовірним.

5. Виправлення фінансової звітності попереднього періоду

1. Станом на 31 грудня 2022 року у Звіті про фінансовий стан здійснено рекласифікацію суми заборгованості за виданими авансами до складу статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами». Узгодження статей звітності представлено наступним чином:

Звіт про фінансовий стан	Код рядка	31 грудня 2022 року* (перераховано)	Вплив збільшення / (зменшення)	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	126 367	18 131	108 236
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 116	(18 131)	20 247

2. Станом на 31 грудня 2022 року у Звіті про фінансовий стан здійснено рекласифікацію суми заборгованості за одержаними авансами до складу статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами». Узгодження статей звітності представлено наступним чином:

Звіт про фінансовий стан	Код рядка	31 грудня 2022 року* (перераховано)	Вплив збільшення / (зменшення)	31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	206 081	206 081	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 635	(206 081)	209 716

3. Здійснено рекласифікацію у Звіті про рух грошових коштів в частині отримання грошових коштів за позиками до складу операцій від фінансової діяльності. Узгодження статей звітності представлено наступним чином:

Звіт про рух грошових коштів	Код рядка	31 грудня 2022 року* (перераховано)	Вплив збільшення / (зменшення)	31 грудня 2022 року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:				
Інші надходження	3095	1 213	(31 403)	32 616
II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності:				
Інші надходження	3340	31 403	31 403	-

4. Здійснено рекласифікацію у Звіті про рух грошових коштів в частині витрачання грошових коштів на погашення позики до складу операцій від фінансової діяльності. Узгодження статей звітності представлено наступним чином:

Звіт про рух грошових коштів	Код рядка	31 грудня 2022 року* (перераховано)	Вплив (збільшення) / зменшення	31 грудня 2022 року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:				
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(134 242)	22 029	(156 271)
II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності:				
Витрачання на інші платежі	3390	(22 196)	(22 029)	(167)

6. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000)

	2023	2022
Виручка від реалізації товарів	1 297 835	749 541
Виручка від реалізації робіт та послуг	75 660	25 813
Усього: Виручка	1 373 495	775 354

7. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2050)

	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів	959 937	542 138
Роботи та послуги підрядників	19 404	1 540
Усього: Собівартість реалізації	979 341	543 678

8. Інші операційні доходи (стаття 2120)

	2023	2022
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	1 333	14
Дохід від операційної курсової різниці	969	11 860
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	278	342
Дохід від списання кредиторської заборгованості	59	
Дохід від реалізації інших оборотних активів	42	894
Визнані штрафи, пені	-	14
Інші операційні доходи	18	78
Усього: Інші операційні доходи	2 699	13 202

9. Адміністративні витрати (стаття 2130)

	2023	2022
Заробітна плата і соціальні відрахування	123 742	62 555
Нарахування по невикористаних відпустках	12 436	4 738
Операційна оренда та комунальні платежі	8 909	6 000
Амортизація	4 360	4 910
Кур'єрські послуги	3 407	2 489
Страхування	1 843	1 345
Банківські послуги	1 543	1 176
Професійні послуги	1 139	367
Ремонт	1 150	237
Зв'язок та інтернет	360	369
Відрядження	222	35
Інші витрати	1 832	939
Усього: Загальні та адміністративні витрати	160 943	85 160

10. Витрати на збут (стаття 2150)

	2023	2022
Транспортні витрати	20 107	9 682
Роботи та послуги підрядників	19 773	-
Заробітна плата і соціальні відрахування	7 456	2 893
Передпродажна підготовка	6 802	5 096
Паливо	5 620	4 408
Відрядження	3 387	2 676
Амортизація	1 746	649
Реклама	1 120	1 317
Витрати щодо забезпечення по гарантійних ремонтах	-	27 337
Інші витрати	1 766	419
Усього: Витрати на збут	67 777	54 477

11. Інші операційні витрати (стаття 2180)

	2023	2022
Нарахування сумнівних боргів та списання безнадійної заборгованості	15 024	7 207
Штрафи, пені, неустойки	7 809	250
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	5 996	6 156
Втрати від операційних курсових різниць	1 560	10 079
Заробітна плата	336	274
Інші операційні витрати	304	85
Усього: Інші операційні витрати	31 029	24 051

12. Інші фінансові доходи (стаття 2220)

Інші фінансові доходи за характером наведені нижче:

	2023	2022
Отримані відсотки по депозиту	5 465	560
за залишком на рахунку	2 010	2
Усього: Інші фінансові доходи	7 475	562

13. Податок на прибуток (статті 1045 та 2300)

Основні складові витрат з податку на прибуток станом на 31 грудня представлені таким чином:

	2023	2022
Податок на прибуток	26 198	14 722
Усього: Витрати з податку на прибуток	26 198	14 722

Прибуток Компанії був об'єктом оподаткування лише в Україні. Ставка податку на прибуток була 18%.

Узгодження прибутку/(збитку) до оподаткування, помноженого на діючу ставку податку на прибуток, та витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлене таким чином:

	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	145 105	81 789
Очікувані (витрати)/ дохід з податку на прибуток за діючою ставкою податку у розмірі 18%	(26 119)	(14 722)
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподаткованого прибутку	(79)	-
(Витрати)/ дохід з податку на прибуток	(26 198)	(14 722)

14. Запаси (стаття 1100)

Станом на 31 грудня запаси представлені таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Товари на складі	241 698	147 137
Інші запаси	1 218	1 129
Усього: Запаси	242 916	148 266

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала запасів наданих у заставу під забезпечення зобов'язань.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165)

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти в банку	16 846	141 348
Депозит	97 980	13 247
Гроші на спеціальному рахунку	19	2
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	114 845	154 597

Станом на 31 грудня 2023 року до складу грошових коштів та їх еквівалентів входять банківські гарантії на суму 51 тис. грн (2022 р: 9 618 тис. грн) з терміном дії менше, ніж 90 днів.

Грошові кошти в розрізі валют представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
UAH	114 470	154 588
EUR	375	9
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	114 845	154 597

16. Торгова дебіторська заборгованість (стаття 1125)

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	71 431	58 071
За вирахуванням: резерв на сумнівні борги	(14 907)	(7 102)
	56 524	50 969

Чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості вважається розумним наближенням справедливої вартості.

Зміна резерву на очікувані кредитні збитки торгівельної дебіторської заборгованості представлено нижче:

	2023	2022
Залишок на початок року	7 102	-
Нараховано за період	14 561	7 102
Використано за період	6 756	-
Залишок на кінець року	14 907	7 102

17. Інші поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 668	838
Поворотна фінансова допомога	-	1 192
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	14	86
	1 682	2 116

18. Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615)

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	6 136	6 759
з іноземними постачальниками	2 787	10 156
	8 923	16 915

19. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги підрядників	19 773	-
Заборгованість за розрахунками з оренди	3 497	1 512
Податковий кредит з ПДВ	996	2 123
	24 266	3 635

20. Операції з пов'язаними сторонами

З метою складання цієї фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Наступні юридичні та фізичні особи є пов'язаними сторонами Компанії:

Назва пов'язаної сторони	Характер відносин із компанією
Нонев Камен Тотев	Акціонер
Радєва Боряна Георгиева	Акціонер
Ілчев Димитр Петров	Акціонер
Павлов Олександр Львович	Акціонер
CML (Болгарія)	Компанія, контрольована акціонерами
"Форкс" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами
"Констракшн Машинері" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами
"Інструменти" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	Продажі товарів	Придбання товарів	Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
На 31/12/2023 та за рік, що закінчився цією датою:	810	9 409	3	399
CML (Болгарія)	704	8 807	-	-
"Форкс" ТОВ	5	-	-	9
"Констракшн Машинері" ТОВ	101	447	-	372
"Інструменти" ТОВ	-	155	3	18

	Продажі товарів	Придбання товарів	Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
На 31/12/2022 та за рік, що закінчився цією датою:	869	7 591	876	511
CML (Болгарія)	-	5 507	-	-
"Форкс" ТОВ	330	-	334	39
"Констракшн Машинері" ТОВ	539	1 908	518	454
"Інструменти" ТОВ	-	176	24	18

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

	2023	2022
Премії	58 667	14 461
Заробітна плата	12 220	8 201
Короткострокові винагороди працівникам	70 887	22 662

21. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. 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 органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, результати діяльності та грошові потоки. Проте, коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Компанія нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

При складанні цієї фінансової звітності, керівництво не виявило ймовірних або можливих податкових ризиків станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Судові розгляди

У ході операційної діяльності Компанія періодично стає учасником судових процесів та позовів. У випадках, коли ймовірність вибуття економічних вигод у зв'язку з такими процесами та позовами є високою, Компанією нараховується забезпечення для покриття судових витрат, що відображається у фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2023 року Компанією було нараховано забезпечення у розмірі 7 187 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року такі нарахування були відсутні).

22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії є дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредиторська заборгованість.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Компанія здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Компанії намагається зменшити

такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів.

У 2023 і 2022 роках, валютні ризики Компанії були, в основному, пов'язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю. Компанія не укладала угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків.

Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	Фунт стерлінгів	Дол. США	Євро
Станом на 31 грудня 2023 року	48,488	37,982	42,208
Середній курс за 2023 рік	45,466	36,575	39,562
Станом на 31 грудня 2022 року	44,005	36,569	38,951
Середній курс за 2022 рік	39,857	32,342	33,995

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2023 року наведена нижче (після рекласифікації):

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'000	Євро'000
На 31/12/2023:			
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	-	-
Усього: Фінансових активів	-	-	-
Кредиторська та інша заборгованість	(23)	(1)	(38)
Усього: Фінансових зобов'язань	(23)	(1)	(38)
Чиста вартість	(23)	(1)	(38)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2022 року, така:

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'000	Євро'000
На 31/12/2022:			
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	9
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	38	-
Усього: Фінансових активів	-	38	9
Кредиторська та інша заборгованість	(23)	(1)	(207)
Усього: Фінансових зобов'язань	(23)	(1)	(207)
Чиста вартість	(23)	37	198

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Компанії до зміцнення української гривні відносно Фунта стерлінгів/Дол. США/Євро на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

	Фунт стерлінгів'000	Дол. США'000	Євро'000
На 31/12/2023:			
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(2)	(1)	(4)
На 31/12/2022:			
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(2)	4	(20)

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої зобов'язання по виплатах при настанні терміну їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою обмеження цього ризику керівництво Компанії здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків.

Компанія використовує умови торгового кредиту наданого постачальниками для забезпечення фінансування власних потреб в капіталі. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2023 року:

31 грудня 2023 року	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років
Інші поточні зобов'язання	24 266	24 266	24 266	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 923	8 923	8 923	-	-
Всього	33 189	33 189	33 189		

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2022 року:

31 грудня 2022 року	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років
Інші поточні зобов'язання	3 635	3 635	3 635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 915	16 915	16 915	-	-
Всього	20 550	20 550	20 550		

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів. Керівництво вважає, що потенційний збиток Компанії від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу Компанії.

Ризик управління капіталом

Компанія розглядає капітал учасників та чисту заборгованість як основні джерела фінансування капіталу. Її чиста заборгованість складається з кредиторської заборгованості скорегованої на суму грошових коштів та їх еквівалентів.

Основними цілями Компанії в політиці управління капіталом є підтримання стабільного рівня капіталу для фінансування та забезпечення господарської діяльності шляхом прийняття розважливих інвестиційних рішень для забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку. Керівництво постійно контролює

структуру капіталу Компанії та може корегувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії.

23. Події після звітного періоду

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних інших подій, що могли б вплинути на дану фінансову звітність.

24. Затвердження звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Компанії 12 грудня 2024 року.

Керівник

Павлов Олександр Львович

Головний бухгалтер

Дерев'янка Анжела Анатоліївна

