



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" №3 за № 2359 на сайті ОСНАД

Код ЄДРПОУ 30992563, 49070 м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна)1-А, кор 2, кв.30

тел моб (095)7162768, (067)6334871

Сайт :audit-prof.com.ua

e-mail: verkapustina30@gmail.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕКМАН»
станом на 31 грудня 2024р.**

**м. Дніпро
2025р.**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам,

Керівництву

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕКМАН»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕКМАН»
станом на 31.12.2024р.**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕКМАН»** (далі ТОВ «ТЕКМАН») що додається, яка включає «Баланс»(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом), «Звіт про власний капітал», що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту що додається, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **ТОВ «ТЕКМАН»** на 31 грудня 2024 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень стандартів бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 р., була відповідним чином модифікована та містила думку із застереженням, де управлінський персонал не скористався вимогами Положень (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість" в частині визнання сумнівної дебіторської заборгованості по яким є рішення суду про стягнення боргу в сумі 14375,0 тис. грн.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період, та це може впливати на нерозподілений прибуток та на власний капітал станом на 31.12.2023 року в сторону зменшення та в звітному періоді ця заборгованість зменшилась в сумі 10 000,0 тис. грн за рахунок переведення боргу на іншого контрагента, але заборгованість в сумі 4 363,0 тис. грн. залишилась не погашеною, тому по ней також існує сумнівність по її погашенню. Так, в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р. стаття «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» повинна бути відображена в сумі 273175,0 тис. грн. замість 277538,0 тис. грн.

Якби управлінський персонал правильно визначив резерв сумнівних боргів, то залишок дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у звіті про фінансовий стан зменшився би відповідно на 4363,0 тис. грн., а стаття «Інші операційні витрати» звіту про фінансові результати за 2024 рік збільшилась би на суму 4363,0 тис. грн., що вплинуло б на зменшення обсягу чистого прибутку за звітний період, та зменшення залишку нерозподіленого прибутку та власного капіталу станом на 31.12.2024 року.

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 **ТОВ «ТЕКМАН»** згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Ми звертаємо увагу на Примітки п.2. до фінансової звітності, у яких йдеться про військове вторгнення з боку російської Федерації.

Управлінський персонал **ТОВ «ТЕКМАН»** не ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність та використовувувати припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань, окрім питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Пояснювальний параграф». Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий *звіт про управління* підготовлений відповідно до статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер

У зв'язку з проведенням нами аудитом окремої 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 не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал звітності ТОВ «ТЕКМАН» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Положень стандартів бухгалтерського обліку в Україні та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Додатково до інформації :

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»
Скорочена назва	ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЄДРПОУ	30992563
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.
Місцезнаходження	49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд.1-А, корпус 2, кв.30
Телефон: моб.	+380676334871.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Рішення Аудиторської палати України Комітету контролю якості від 12.11.2024р. № 19/КЯ
Веб. сторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://audit-prof.com.ua/

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг «31» січня 2025 року № 31-01/25- ТКМ/2025

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 14.04.2025р. закінчення 23.05.2025р.

**Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт**

незалежного аудитора,



Лариса КІЯНЕНКО,
номер в реєстрі на
сайті ОСНАД **101016**

Директор ПП АФ «Професіонал»,



Віра КАПУСТІНА
номер реєстрації в реєстрі аудиторів
на сайті ОСНАД **100989**

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Воскресенська(Леніна) будинок1-А, корпус 2, кв.30

23.05.2025р.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕКМАЙ"**

Територія **КИЇВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Неспеціалізована оптова торгівля**

Середня кількість працівників **2 233**

Адреса, телефон **проспект Миколи Бажана, буд. 30, ДАРНИЦЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 02140**

0443693200

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
UA80000000000210193
240
46.90

Дата (рік, місяць, число) **2024, 12, 31**

за КДТОП П

за КОПФГ

за КВЕД

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** 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	736	568
первісна вартість	1001	1 634	1 781
накопичена амортизація	1002	898	1 213
Незавершені капітальні інвестиції	1005	896	308
Основні засоби	1010	6 680	7 739
первісна вартість	1011	15 999	20 785
знос	1012	9 319	13 046
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 312	8 615
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	375 995	447 298
виробничі запаси	1101	535	204
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	375 460	447 094
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	277 814	277 538
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	22 235	40 153
з бюджетом	1135	5 977	339
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	4 948	264
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 266	4 003
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 266	4 003
Витрати майбутніх періодів	1170	281	292
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	914	1 750
Усього за розділом II	1195	692 430	771 637
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	456	314
Баланс	1300	701 198	780 566

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
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	21 699	30 778
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	31 699	40 778
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	24 800
Інші довгострокові зобов'язання	1515	176 312	-
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	176 312	24 800
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	18 000	183 463
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	337 520	338 770
розрахунками з бюджетом	1620	504	594
у тому числі з податку на прибуток	1621	504	594
розрахунками зі страхування	1625	1	2
розрахунками з оплати праці	1630	3	10
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 590	8 305
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	973	1 183
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	132 596	182 661
Усього за розділом III	1695	493 187	714 988
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	701 198	780 566



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП РЯБЧУК
Максим
Павлович
ЕП Горбунова
Валентина
Олександрівна

Рябчук Максим Павлович

Горбунова Валентина Олександрівна

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
"ТЕКМАН"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
43374186		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	501 434	480 709
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(360 186)	(332 052)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	141 248	148 657
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	3 186	1 912
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	(19 439)	(18 714)
Витрати на збут	2150	(56 098)	(44 215)
Інші операційні витрати	2180	(12 814)	(6 983)
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	56 083	80 657
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	47	68
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(45 043)	(71 561)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	11 087	9 164
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 008)	(1 698)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	9 079	7 466
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9 079	7 466

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 627	4 913
Витрати на оплату праці	2505	22 578	19 607
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 098	4 594
Амортизація	2515	4 120	2 853
Інші операційні витрати	2520	51 928	37 945
Разом	2550	88 351	69 912

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 <i>ЕП Рябчук</i>	2650	-	-



Максим
Павлович
ЕП Горбунова
Валентина
Олександрівна

Рябчук Максим Павлович

Горбунова Валентина Олександрівна

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
43374186		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** 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	594 167	511 284
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 065	970
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	11 252	25
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	47	68
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	241	384
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(593 273)	(413 765)
Праці	3105	(18 121)	(15 720)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 081)	(4 613)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 466)	(5 420)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 918)	(1 597)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(101)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 447)	(3 806)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 782)	(1 145)
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	(1 097)	(1 435)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-19 048	70 633
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	18 424	12 042
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(7 933)	(64 369)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	10 491	-52 327
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	345 298	126 819
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	327 547	131 319
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 668)	(15 388)
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	(750)	(525)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	11 333	-20 413
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 776	-2 107
Залишок коштів на початок року	3405	4 266	7 682
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3 039)	(1 309)
Залишок коштів на кінець року	3415	4 003	4 266

Керівник

Рябчук
Максим
Павлович

Рябчук Максим Павлович

Головний бухгалтер

Горбунова
Валентина
Олександрівна

Горбунова Валентина Олександрівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕКМАН"**

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2025

01

01

43374186

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	10 000	-	-	-	21 699	-	-	31 699
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	21 699	-	-	31 699
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9 079	-	-	9 079
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 079	-	-	9 079
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	30 778	-	-	40 778

Керівник

Головний бухгалтер

Максим
Павлович
ЕП Горбунова
Валентина
Олександрівна

Рябчук Максим Павлович

Горбунова Валентина Олександрівна



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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕКМАН"**
 Територія **КИЇВСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Неспеціалізована оптова торгівля**
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число) 2024 12 31
 за ЄДРПОУ 43374186
 за КАТОТТГ ¹ UA80000000000210193
 за СПОДУ
 за КОПФГ 240
 за КВЕД 46.90

Код	2024	12	31
	43374186		
	UA80000000000210193		
	240		
	46.90		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за **2024** 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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	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	61	29	58	-	-	-	-	16	-	-	-	119	45
Авторське право та суміжні з ним права	050	13	10	-	-	-	-	-	2	-	-	-	13	12
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1560	859	89	-	-	-	-	297	-	-	-	1649	1156
Разом	080	1634	898	147	-	-	-	-	315	-	-	-	1781	1213
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(084) - _____

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

(085) - _____

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від 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	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5989	1793	2872	-	-	226	78	1263	-	-	-	8635	2978	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1264	118	-	-	-	-	-	214	-	-	-	1264	332	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2201	863	368	-	-	-	-	556	-	-	-	2569	1419	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	6545	6545	1772	-	-	-	-	1772	-	-	-	8317	8317	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	15999	9319	5012	-	-	226	78	3805	-	-	-	20785	13046	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3209	227
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1772	29
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	140	52
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	5121	308

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 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

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

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	255	11325
Реалізація інших оборотних активів	460	825	595
Штрафи, пені, неустойки	470	20	5
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2086	889
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
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	44271
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	47	772
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	-	-

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, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	4003
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	4003

З 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	973	1952	-	1742	-	-	1183
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	268	-	-	1	-	-	267
Разом	780	1241	1952	-	1743	-	-	1450

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	79	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	17	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	108	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	447094	-	-
Разом	920	447298	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

(921)	-
(922)	-
(923)	106467
(924)	-
(925)	-
(926)	314

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	277538	270544	2515	4479
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	264	233	-	31

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

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач 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
1	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
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	2008
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	2008
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	2008
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4120
Використано за рік - усього	1310	3349
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	3209
з них машини та обладнання	1313	3209
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	140
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
Довгострокові біологічні активи – усього																			
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																			
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин 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 біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

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

(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	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свині	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

ЕП Рябчук
Максим
Павлович

Рябчук Максим Павлович

Головний бухгалтер

ЕП Горбунова
Валентина
Олександрівна

Горбунова Валентина Олександрівна



Примітки до фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТЕКМАН» за 2024 рік

ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Загальні відомості про Підприємство

Дані	Характеристика
Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕКМАН» (надалі – ТОВ «ТЕКМАН»)
Юридична адреса	Україна, 02140, м. Київ, проспект Миколи Бажана, будинок 30
Поштова адреса	Україна, 49009, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Івана Акімфієва, буд.18
Код ЄДРПОУ	43374186
Розмір статутного капіталу в грн.	10 000 000,00
Основний вид діяльності за КВЕД	Неспеціалізована оптова торгівля. КВЕД: 46.90
Неосновні види діяльності за КВЕД	Транспортне оброблення вантажів КВЕД:52.24; Ремонт інших побутових виробів і предметів особистого вжитку КВЕД 95.29; Оптова торгівля верстатами КВЕД 46.62; Складське господарство КВЕД 52.10; Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами КВЕД: 46.71; Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет КВЕД 47.91; Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням КВЕД 46.61; Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування КВЕД 33.14; Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням КВЕД 46.69; Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту КВЕД 46.19; Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у. КВЕД 77.39; Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту КВЕД 52.29; Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання КВЕД 95.22; Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів КВЕД 33.17; Вантажний автомобільний транспорт КВЕД 49.41
Дата реєстрації юридичної особи	28.11.2019

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

Засновники	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРИНЦИПАЛ" -100%
Середня кількість працівників	245
Дата затвердження звітності	24.02.2025

Опис структури управління Компанії

Виконавчим органом Компанії є – Директор, який здійснює поточне керівництво діяльністю Компанії. Директор вирішує усі питання діяльності Компанії, за виключенням тих, які віднесені до виключної компетенції Загальних зборів єдиного учасника. Загальні збори учасника можуть приймати рішення про передачу частини повноважень, які їм належать, в компетенцію Директора. Повноваження Директора зазначені в Статуті. Засновник має непрямий вирішальний вплив на діяльність Компанії.

Історія створення Компанії

ТОВ «ТЕКМАН» було створено 28 грудня 2019 року. Метою діяльності Компанії є здійснення господарської діяльності, спрямованої на отримання прибутку, задоволення потреб населення у продукції (товарах), роботах та послугах.

ТОВ «ТЕКМАН» є імпортером та ексклюзивним постачальником електроінструменту, дерево- та металообробні верстати, слюсарне обладнання, навантажувальної техніки, з подальшою реалізацією на території України. Підприємство надає сервісне обслуговування вищезазначеного обладнання.

За короткий період часу нам вдалося зайняти лідируючі позиції на ринку в своєму сегменті бізнесу, а також завоювати довіру і повагу наших клієнтів у всіх регіонах України.

Стратегія Підприємства націлена на збільшення обсягів реалізації продукції (товарів), на довгострокове зростання бізнесу, розширення регіональної мережі представництв, забезпечення росту робочих місць, надання соціально-економічних гарантій працівникам, задоволенні попиту споживачів на імпортовану продукцію.

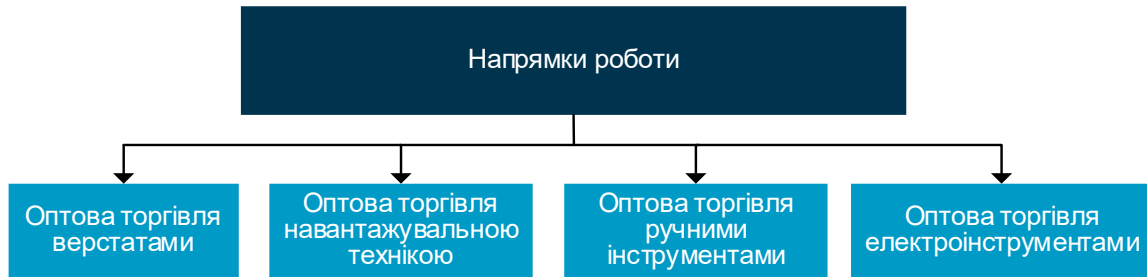
За період існування Компанії значно розширило асортимент товарів та послуг, зареєструвала нові торгові марки, збільшила товарообіг.

Діяльність Компанії

Основним видом діяльності ТОВ «ТЕКМАН» з 2019 року є імпорт електроінструменти, навантажувальну та складську техніку, ручні інструменти, дерево- та металообробні верстати, які реалізуються у подальшому на території України. Підприємство пропонує великий вибір ручного, бензинового і електричного інструменту для догляду за садом і дачею, в тому числі тримери, електропили, газонокосарки, обприскувачі та інші прилади, які полегшують догляд за ділянкою. Асортимент продукції ТОВ «ТЕКМАН» охоплює як побутові, так і професійні сфери життя.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

Інформація щодо основних напрямків діяльності Підприємства



Всі моделі перелічених брендів сертифіковані та поєднують в собі бездоганну якість, оптимальну продуктивність і доступну ціну. На сьогоднішній день повний асортимент товарів включає більше тридцяти категорій.

Портфель брендів Підприємства:

TOLSEN

Текман- офіційний представник та лідер з продажу в Європі продукції світового бренду TOLSEN, який представлено у 150 країнах світу

Власні торгові марки:



HANGCHA

Текман- офіційний представник в Україні продукції світового бренду HANGCHA

SKIPER®

Власна торгова марка компанії Текман, яка спеціалізується на виробництві складської техніки

Офіційний дистриб'ютор ТМ:



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)**

Бренд «FDB Maschinen» – це деревообробні і металообробні верстати і устаткування. Розробка виробів ведеться в інженерно-конструкторському підрозділі, що знаходиться в Німеччині, а виробництво здійснюється на німецькому обладнанні на трьох заводах, розташованих на території Тайваню та Китаю. Клієнти ТОВ «ТЕКМАН» можуть скористатися послугами з гарантійного та післягарантійного обслуговування обладнання «FDB Maschinen» в сервісних центрах в м. Дніпро, м. Києві та м. Львові. FDB Maschinen ТМ пропонує широкий вибір машин найвищої якості виробництва. Продукція відома в усьому світі завдяки надійності та, головне, низькій вартості.

Бренди «Tekhmann», «Zenit», «Zenit profi», «Tolsen», «Gärtner» – це електроінструменти та ручні інструменти. Всі моделі перелічених брендів сертифіковані та поєднують в собі бездоганну якість, оптимальну продуктивність і доступну ціну. На сьогоднішній день повний асортимент товарів включає більше десяти категорій.

GartnerТМ – садовий інструмент, призначений для максимального поліпшення життя людей. Дає можливість виконувати будь-які завдання на садовій ділянці, пов'язані з косінням газону, прибиранням поверхонь під високим тиском, заготівлею дров, доглядом за деревами та чагарниками. Електричний інструмент GartnerТМ поєднує в собі міцність, безпеку та комфорт.

Tekhmann – надійний, високотехнологічний європейський бренд, який більше 10 років займає лідируючі позиції на ринку інструменту і садової техніки в Україні.

Продукція ТМ Tekhmann виробляється на сучасних авторизованих підприємствах Азії з використанням новітніх технологій німецьких інженерів. Корпуси інструментів виготовляють з армованого скловолокном пластику, а робочі частини - зі спеціального металевого сплаву, який підвищує їх міцність і стійкість до корозії. Ергономічний дизайн робить роботу максимально комфортною і зручною.

Конструктори ТМ Tekhmann постійно вдосконалюють параметри інструментів, підвищуючи їх зносостійкість і продуктивність. У продаж надходять тільки ті моделі, які пройшли багатоступінчастий процес контролю якості.

Сьогодні «Tekmanforklift» має широкий асортимент навантажувальної техніки різних ТМ і цінових сегментів.

ТОВ «Текман» є ексклюзивним представником провідних світових брендів в Україні:

Є ексклюзивним представником Компанії Hangcha – НС

«Hangcha – НС» – одне із провідних підприємств Китаю, яке спеціалізується на виробництві навантажувально-розвантажувальної техніки, зокрема дизельних автонавантажувачів, електричних навантажувачів та різноманітної електричної складської техніки;

MITSUBISHI LOGISNEXT EUROPE (MLE)– це європейська техніка з японською якістю, яка об'єднує в собі лінійку техніки від різноманітних навантажувачів з ДВЗ та Електроприводом до електричної та ручної складської техніки

«Hyundai» (Корея) – надійна та високоякісна вантажна техніка від лідера корейського машинобудування: поєднання вигідних цін та високої якості;

«Diesel» – високопродуктивна техніка для широкого спектру задач;

«Skipper» – техніка для складу від провідного світового виробника;

Середня кількість працівників станом на 31.12.2024 року-233 осіб.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

1. Відповідальність керівництва за складання фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності передумови, які б свідчили про протилежне.

2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Початок війни Росії проти України став причиною невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, з подальшим продовженням дії цього стану кожні 90 днів.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

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 відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

2.1. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)**

до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво не володіє інформацією про намір ліквідуватися, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Компанії та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

2.2. Суттєві аспекти Облікової політики й представленої в звітності інформації

Фінансова звітність підприємства підготовлена на основі діючих в Україні вимог бухгалтерського обліку й звітності, зокрема закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших законодавчих й нормативних актів, що входять в систему регулювання бухгалтерського обліку й звітності підприємств в Україні, а також затвердженої керівником підприємства Облікової політики.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2024 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2024 року. Фінансова звітність компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма №4);
- Примітки до фінансової звітності (Форма №5).

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. При складанні звітності використовувались наступні основні припущення: принцип нарахування; послідовності представлення інформації; принцип відповідності доходів і витрат; застосування оцінок; принцип окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат

Діюча в звітному періоді редакція Облікової політики затверджена наказом керівника підприємства від 30.12.2020 р. № 1-ОП.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво підприємства передбачає, що підприємство буде здійснювати свою фінансово-господарську діяльність на протязі 12 місяців року, наступного за звітним, і не має наміру чи потреби в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності в подальшому чи зверненні за захистом від кредиторів. Оцінка активів й зобов'язань заснована на припущенні того, що підприємство зможе виконувати свої зобов'язання й реалізовувати свої активи в ході звичайної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом ТОВ «ТЕКМАН» «24» лютого 2025 р.

3. Оцінка активів, передбачена обліковою політикою

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

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

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

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Основні засоби та нематеріальні активи Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах, операційних оцінках керівництва та на досвіді роботи з аналогічними активами;
- Запаси. Оцінка вибуття запасів за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФЗ);
- Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) створюється виходячи з оцінки Компанії методом абсолютної суми заборгованості. Компанія припускає окремі судження, що приймають участь в розрахунку величини резерву сумнівних боргів, як основні джерела оцінки.

4. Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

ТОВ «ТЕКМАН» веде бухгалтерський облік в національній валюті України - гривні, яка є функціональною валютою для підприємства. Товариство обрало українську гривню, як валюту подання даної фінансової звітності.

4.1. Перерахунок іноземних валют

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

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

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

Офіційний курс НБУ	1 дол. США/UAH	1 євро/UAH
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226
31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

31 грудня 2022 року	36,5686	38,951
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266

4.2. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку.

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

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

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

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

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

Компанія класифікує інші зобов'язання як довгострокові.

Рівень суттєвості

Компанією встановлено наступні порогові значення істотності:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу - 3 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку);
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів - відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не більше 10 %.
- статей фінансової звітності – 5000,00 грн.

Основні засоби

- Основними засобами визнаються матеріальні активи підприємства, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 20 000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Після

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

первинного визнання як активу основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація і накопичені збитки від зменшення корисності;

- Первісна оцінка активів придбаних за плату, визначається як сума фактичних витрат на придбання, за винятком податку на додану вартість й інших відшкодованих податків (крім випадків, передбачених законодавством України);
- Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта;
- Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані одержання первісної визначеної суми майбутніх вигід від його використання, включається до складу витрат звітного періоду;
- Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу;
- Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством;

Мінімально допустимі строки корисного використання об'єктів основних засобів

-

№	Прийняті Компанією строки корисного використання об'єктів основних засобів (за основними групами). Найменування групи	Строк корисного використання
1	2	3
1	Будівлі та споруди	-
2	Машини та обладнання	Від 5 років
3	Транспортні засоби	Від 5 років
4	Офісне обладнання	Від 2 років
5	Інструменти, прилади, інвентар	Від 4 років
6	Інші основні засоби	Від 12 років

- Амортизація малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів здійснюється в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта;
- Амортизація основних засобів проводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості;
- До поліпшень необоротного активу належать модернізація, модифікація, дообладнання, добудова, реконструкція тощо об'єктів, що приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта необоротного активу, збільшує його первісну вартість.
- Визнання об'єкта основного засобу активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на інвентаризаційну комісію;
- Визнання необоротних активів утримуваними для продажу, відбувається, у разі якщо економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від використання за призначенням, вони готові до продажу у їх теперішньому стані і їх продаж є високо ймовірним та, як очікується, буде завершено протягом 12 місяців з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

Нематеріальні активи

- Нематеріальні активи обліковуються за історичною собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації;
- Первісною вартістю придбаних (створених) об'єктів нематеріальних активів є: вартість придбання у разі придбання за плату; собівартість у разі самостійного створення;
- Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з їх удосконаленням та підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід;
- Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання або потенціалу корисності, пов'язаних з цим активом, до первісного оціненого рівня, включаються до складу витрат звітного періоду;
- Нарахування амортизації нематеріальних активів компанією обрано прямолінійний метод;
- У складі нематеріальних активів обліковується вартість авторських прав та суміжних з ними прав, права на об'єкти промислової власності. Строк корисного використання нематеріальних активів встановлюється виходячи із фактичного терміну використання такого об'єкту, але не менше як 2 роки;

Групи та методи амортизації нематеріальних активів

№	Найменування групи	Метод амортизації	Строк корисного використання
1	2	3	4
1	Нематеріальні активи (промислові зразки, торговельні марки, сайти, програмна продукція) створені на замовлення підприємства, й інші активи, що відповідають критеріям визнання НМА	Прямолінійний	Від 2 років

- Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів прирівнюється до нуля;
- Нематеріальних активів, переданих в заставу й отриманих за рахунок цільових асигнувань, підприємство не має.

Запаси

- Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження;
- Витрати, пов'язані з доставкою запасів (транспортні витрати), фрахт відносяться на вартість тих запасів, в зв'язку з придбанням яких вони понесені, безпосередньо при їх оприбуткуванні;
- Одиницею обліку запасів є їх найменування;
- Оцінка будь-якого вибуття запасів: матеріалів, МШП, інших товарних запасів, здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);
- Оцінка запасів на дату балансу відбувається за найменшою з двох оцінок первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)**

Дебіторська заборгованість

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума;
- Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю;
- Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображається на дату балансу за чистою реалізаційною вартістю, за вирахуванням резерву сумнівних боргів;
- Інша поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю;
- Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- Нарахування резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів;
- Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Грошові кошти та їх еквіваленти

- Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, кошти на поточних, депозитних банківських рахунках КП та спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ.
- Депозити являють собою короткострокові вклади/депозитну лінію, розміщені під ринкові процентні ставки у національній та іноземній валюті (дол. США).

Зобов'язання

- Зобов'язання визнається Компанією, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення;
- Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю;
- Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Фінансові інструменти

- Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються тоді, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента;
- Фінансові активи Компанії включають: грошові кошти та їх еквіваленти і банківські депозити,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)**

дебіторську заборгованість, включаючи заборгованість за товари, роботи, послуги та виданими позиками. Фінансові зобов'язання Компанії включають поточну кредиторську заборгованість, в т.ч. за товари, роботи, послуги.

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

Визнання доходів

- Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені;
- Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг (за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує виконання робіт або надання послуг);
- Дохід, який виникає в результаті використання активів Компанії іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією та дохід може бути достовірно оцінений;
- Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами;
- Дохід від отриманих штрафу, пені, неустойки виникає у періоді впевненості отримання економічної вигоди, тобто в періоді отримання штрафу, пені, неустойки на поточний рахунок Компанії.

Визнання витрат

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через його розподілення власником.

До складу витрат відносяться:

- собівартість реалізованих товарів, продукції (робіт, послуг);
- витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг);
- суми податку на прибуток;
- Витрати звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені;
- Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені;
- Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) складається з собівартості товарів (робіт, послуг), які були реалізовані протягом звітного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)**

Податки

- **Витрати з податку на прибуток** складаються з поточного податку на прибуток який нарахований за звітний період. Поточний податок на прибуток - це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоду у відповідності до податкового законодавства.
- Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням сум податку на додану вартість (далі - «ПДВ»), окрім випадків, коли ПДВ, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовуються податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду;
- Податковий облік ведеться згідно ПКУ;
- Дебіторська та кредиторська заборгованості у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та суми у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають суму ПДВ;

Оренда

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

Компанія як орендар

- Оренда класифікується як операційна або фінансова оренда на дату складання договору;
- Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

- Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда;
- Дохід від операційної оренди визнається доходом від реалізації послуг відповідного звітного періоду.

Перерахунок іноземної валюти

- Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції;
- Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на дату здійснення операції.

Пов'язані сторони

- Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин;
- Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Компанія проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

Умовні зобов'язання та активи

- Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною;
- Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)**

Події після дати балансу

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

Виплати працівникам

- Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, відпускних, інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України;
- Нарахована сума працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається витратами та поточним зобов'язанням;
- Компанія нараховує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує.

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

5.1. Основні засоби

Станом на 31.12.2024 року основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Групи основних засобів та їх рух відображено в розділі II «Основні засоби» Форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік».

Первісна вартість повністю з амортизованих основних засобів станом на 31.12.2024 року дорівнює 408,8 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2024 року не здійснювалось. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не переглядалась. По об'єктам основних засобів, по яким ліквідаційна вартість дорівнює нулю, Компанія планує використовувати основні засоби за їх основним призначенням до кінця фізичного терміну їх експлуатації. За умови реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання, витрати на реалізацію (ліквідацію) об'єкта основних засобів очікуються на рівні вартості активів від такої реалізації (ліквідації).

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

Станом на 31.12.2024 року обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття. Це навантажувальна техніка, яка виведена зі складу необоротних активів для подальшого продажу у їх теперішньому стані і їх продаж є високо ймовірним та, як очікується, буде завершено протягом 12 місяців з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу.

Станом на 31.12.2024 року у складі капітальних інвестицій обліковуються витрати Компанії на ремонт та облаштування робочих приміщень офісу та складських приміщень, а також придбання нових ліцензій, торгівельних марок, патентів на промислові зразки, програмного забезпечення. Наявність і рух капітальних інвестицій приведені в розділі III форми № 5 «Примітки до фінансової звітності» за 2024 року. Станом на 31.12.2024 року на обліку капітальні інвестиції на суму 308,00 тис. грн.

Наявність і рух основних засобів, а також сума нарахованої амортизації в звітному році приведені в розділі II форми № 5 «Примітки до фінансової звітності» за 2024 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

Найменування	На 31.12.2024, тис.грн.	На 31.12.2023, тис.грн.
Основні засоби (машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар)	7739,2	6679,7
Первісна вартість	12468,2	9453,3
Знос	4729,0	2773,6
МНМА (комп'ютерна та офісна техніка, меблі, складське, торгове, рекламне обладнання)	8317,7	6545,3
Первісна вартість	0	0
Знос	8317,7	6545,3
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	314,0	456,4

5.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2024 року нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та становить фактичний термін використання такого об'єкту, але не менше як 2 роки. Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2024 року відображені в розділі I «Нематеріальні активи» Форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Станом на 31.12.2024 року відсутні ознаки зменшення корисності нематеріальних активів.

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання нематеріальних активів не проводились.

Протягом 2024 року здійснювались витрати на поліпшення нематеріальних активів.

Наявність й рух нематеріальних активів в звітному періоді представлено в розділі I Форми № 5 «Примітки до фінансової звітності» за 2024 рік.

Найменування	На 31.12.2024, тис.грн.	На 31.12.2023, тис.грн.
Нематеріальні активи (промислові зразки, торговельні марки, сайти, програмна продукція)	568,1	735,8
Первісна вартість	1781,1	1634,4
Знос	1213,0	898,6

5.3. Капітальні інвестиції

У складі капітальних інвестицій обліковуються витрати Компанії на ремонт та облаштування робочих приміщень офісу та складських приміщень, а також придбання нових ліцензій, торговельних марок, патентів на промислові зразки, програмного забезпечення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

Наявність й рух капітальних в звітному періоді представлено в розділі III Форми № 5 «Примітки до фінансової звітності» за 2023 рік.

Найменування	На 31.12.2024, тис.грн.	На 31.12.2023, тис.грн.
Незавершені капітальні інвестиції (придбання та модернізація основних засобів, МНМА та нематеріальних активів)	308,1	896,5

5.4. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у розділі VIII «Запаси» Форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

Вибуття запасів (матеріалів, товарів МШП) здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Складові запасів	На 31.12.2024, тис.грн.	На 31.12.2023, тис.грн.
Ручний інструмент	127 140	101 669
Електроінструмент	229 712	217 521
Верстати	11 945	5 822
Навантажувальна техніка	63 356	33 578
Запчастини та комплектуючі	14 941	16 870
Паливо	18	8
МШП	11	11
Інші матеріали	69	516
Усього	447298	375995

5.5. Дебіторська заборгованість

Розшифровка рядків 1125, 1130, 1135, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

№ п/п		На 31.12.2024, тис.грн.	На 31.12.2023, тис.грн.
1	Дебіторська заборгованість – всього, в т.ч.:	318294	310974
2	заборгованість за товари, роботи і послуги на кінець звітного періоду за чистою реалізаційною вартістю вітчизняних покупців	277805	278082

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

3	резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	(267)	(268)
4	заборгованість за виданими авансами	40153	22235
5	З бюджетом	339	5977
6	Інша поточна заборгованість (розрахунки за митними платежами)	264	4948

Заборгованість покупців і замовників визначена виходячи із цін, встановлених договорами між підприємством і покупцями (замовниками) з врахуванням всіх наданих підприємством знижок (націнок) та ПДВ.

Структура дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, у розрізі строків неплатежів, представлена таким чином:

№ п/п	Показники	На 31.12.2024, тис.грн.	На 31.12.2023, тис.грн.
1	Дебіторська за товари, роботи і послуги:	277538	277814
2	За строками до 12 місяців	270544	262429
3	За строками від 12 місяців до 18 місяців	2515	241
4	За строками від 18 місяців до 36 місяців	4479	15144
5	резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	267	268

Відповідно до облікової політики підприємства величина резерву сумнівних боргів визначається в сумі 267 тис. грн. Величина резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2024р. складає 267 тис. грн. На суму нарахованого резерву сумнівних боргів були зменшені стаття балансу: рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість».

Основними дебіторами є: ТОВ "ЕПЦЕНТР К", ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1», ТОВ «РОЗЕТКА УА», ТОВ «ПРИВАТІНВЕСТ», ІП «І-АР-СІ ІП», ТОВ "КОРФАД", ТОВ «ОЛДІ ТБД».

Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з суми авансових внесків відповідно до договорів на поставку товарів, надання послуг перерахованих вітчизняним постачальникам та нерезидентам, а саме: ZHEJIANG HANGCHA IMP AND EXP. CO., ТОВ «ПРО-БІЗНЕС».

Структура дебіторської заборгованості за виданими авансами, у розрізі строків неплатежів, представлена таким чином:

№ п/п	Показники	На 31.12.2024, тис.грн.	На 31.12.2023, тис.грн.
1	Дебіторська заборгованість за виданими авансами:	40153	22235
2	За строками до 90 днів	28840	18380

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

3	За строками від 90 днів до 180 днів	75	2356
4	За строками від 180 днів до 365 днів	10721	970
5	За строками більше 365 днів	517	529

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена за чистою реалізаційною вартістю, тобто за мінусом резерву сумнівних боргів.

5.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

№ п/п	Найменування показників	На 31.12.2024, тис.грн.	На 31.12.2023, тис.грн.
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	4003	4266
1.1.	З них рахунки в банку	4003	4266

Станом на 31.12.2024 року та на 01.01.2024 року в рядку 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) обліковуються грошові кошти на поточних, депозитних банківських рахунках та спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ.

Станом на 31.12.2024 року та 01.01.2024 року грошові кошти у касі відсутні.

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

5.7. Витрати майбутніх періодів

Розшифровка рядку 1170 «Витрати майбутніх періодів» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року:

Витрати майбутніх періодів приймаються до обліку, якщо строк користування отриманим правом, роботою, послугою чи строком, до якого відносяться витрати підприємства, чітко визначений умовами договору чи строк користування придбаною цінністю договором не визначений, але відомо, що вона буде використовуватись не тільки в процесі проведення робіт та надання послуг поточного місяця, але й в подальшому – в процесі наданні послуг, здійснення торгової діяльності чи управління підприємством.

Групи витрат майбутніх періодів на 31.12.2024 р.

	Найменування групи витрат майбутніх періодів	На 31.12.2024, тис.грн	На 31.12.2023, тис.грн.
1	Витрати на страхування	92	125

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

2	Інформаційно-консультаційні послуги	187	138
3	Витрати на торгові марки, промислові зразки	9	14
4	Витрати на хостінг та підтримку сайтів	3	4
	Всього	291	281

5.8. Інші оборотні активи

У складі статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2024 р. відображено сальдо субрахунків суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість за окремими господарськими операціями відповідно до вимог податкового законодавства України і вимог П(С)БО, а саме:

- податкові зобов'язання за отриманими авансами в сумі 1 366 тис. грн.;
- податковий кредит непідтверджений в сумі 349 тис. грн..

5.9. Власний капітал

Найменування показників	На 31.12.2024, тис.грн	На 31.12.2023, тис.грн
Зареєстрований (пайовий)капітал	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	30 778	21 699
Усього власний капітал	40 778	31 699

Станом на 31.12.2024 року розмір зареєстрованого капіталу Компанії становить 10 000 тис. грн. та складається з грошових внесків засновника.

Засновником Компанії є ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРИНЦИПАЛ". Кінцевий бенефіціарний власник є Єщенко Т.І. Тип бенефіціарного володіння: не прямий вирішальний вплив.

Протягом 2024 року статутний капітал не зазнавав змін, резервний капітал не створювався.

За наслідками фінансово-господарської діяльності Компанія станом на 31.12.2024 року має нерозподілений прибуток в розмірі 30 778 тис. грн.

5.10. Короткострокові кредити

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

Розшифровка рядку 1600 «Короткострокові кредити банків» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року:

Станом на 31.12.2024 року Компанія отримувала кошти у вигляді короткострокових кредитів для поповнення обігових коштів. Заборгованість за кредитами станом на 01.01.2024 року та 31.12.2024 року представлена наступним чином:

Зобов'язання за короткостроковим кредитом:

	Найменування кредитору	На 31.12.2024, тис.грн.	На 31.12.2023, тис.грн
1	Акціонерний банк «Південний»	350	0
2	ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРИНЦИПАЛ"	176 640	0
3	ТОВ "ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ"	6 473	18000
	Всього поточних позикових коштів	183 463	18000

Зобов'язання за кредитними договорами виплачуються у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки.

5.11. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Розшифровка рядків 1515 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Станом на 31.12.2024 року довгострокові зобов'язання складають 24,8 тис. грн. Це довгострокова позика від ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК ВОСТОК".

5.12. Поточні зобов'язання та забезпечення

Розшифровка рядків 1615, 1620, 1635, 1625, 1630, 1660, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Поточні зобов'язання та забезпечення включають:

№ п/п		На 31.12.2024, тис. грн.	На 31.12.2023, тис. грн
1	Кредиторська заборгованість – всього, в т.ч.:	532 119	475 187
2	за товари, роботи, послуги	338 770	337 520
3	з бюджетом	594	504
4	У тому числі з податку на прибуток	594	504
5	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	8 305	3 590
6	Розрахунки з оплати праці	10	3
7	Розрахунки по страхуванню	2	1
8	Поточні забезпечення	1 183	973

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

9	Інші поточні зобов'язання	182 661	132 596
---	---------------------------	---------	---------

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток в розмірі 18 %.

Компанія не має прострочену заборгованість зі сплати податків перед бюджетом станом на 31.12.2024 року.

Поточна кредиторська заборгованість за виданими авансами складається з суми авансових внесків відповідно до договорів на поставку товарів, надання послуг одержаних від вітчизняних покупців, включають в себе суми ПДВ.

Основними кредиторами є: Frankfurt Industrial Capital Group Limited, ZENITH Electric Tools Limited, ТОВ "ТОРГ-ТЕХ», ТОВ "ПРО-БІЗНЕС".

Інші поточні зобов'язання, відображені в рядку 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан), станом на 31.12.2024 року складаються:

- отримана фінансова допомога в сумі 11 082 тис. грн.;
- податковий кредит в сумі 1 924 тис. грн.;
- заборгованість за трьохсторонніми договорами в сумі 7 653 тис. грн.;
- гарантійні забезпечення в сумі 556 тис.грн.;
- відсотки та комісії по договорам позики 161 408 тис. грн.

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та поточний рік наведена у розділі VII «Забезпечення і резерви» Форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності».

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

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

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

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

Непередбачливі зобов'язання станом на 31.12.2024 року відсутні.

Кредиторська заборгованість деномінована у гривні та іноземній валюті (Долар США, ЄВРО). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

5.13. Доходи

Основний дохід Компанії – це оптова торгівля електроінструментами, навантажувальною та складською технікою, ручним інструментом, дерево- та металообробними верстатами.

Результат Компанії від здійснення основної діяльності за період за 2024 рік становить:

- сума отриманого доходу – 501 434 тис. грн;
- собівартість – 360 186 тис. грн;
- валовий прибуток – 141 248 тис. грн.

Підставою для відображення доходу від реалізації (виручки) є первинні документи (видаткові накладні, акти), оформлені у встановленому порядку.

Компанія не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу (способи розповсюдження товарів, робіт тощо) однаковий. Активи та зобов'язання Компанії не розподіляються за напрямками, оскільки використовуються спільно при здійсненні діяльності Компанією в цілому, та доходи та витрати, що пов'язані з їх використанням або виникненням, включаються до складу інформації про Компанію в цілому при складанні фінансової звітності.

Розшифровка доходів від реалізації товарів, робіт, послуг наведена нижче:

показники	На 31.12.2024, тис. грн.	На 31.12.2023, тис. грн.
Всього	501 434	480 709
Дохід від реалізації товарів	495 179	475 529
Дохід від реалізації послуг	6 255	5 180

Розшифровка інших операційних доходів наведена нижче:

показники	На 31.12.2024, тис. грн.	На 31.12.2023, тис. грн.
Всього	3 186	1 912
Дохід від реалізації необоротних активів	825	540
Компенсаційні виплати	1 747	1 109
Дохід від операційної курсової різниці	402	108
Дохід від безоплатно отриманих активів	192	8
Штрафи, пені отримані	20	147

5.14. Витрати

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

показники	На 31.12.2024, тис. грн.	На 31.12.2023, тис. грн.
Всього	360 186	332 052
Собівартість товарів, робіт, послуг	360 186	332 052

Розшифровка інших операційних витрат наведена нижче:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

показники	На 31.12.2024, тис. грн.	На 31.12.2023, тис. грн.
Всього	12 814	6 983
Собівартість реалізації необоротних активів	595	326
Нарахування лікарняних, ЗП ТРО	179	227
Нарахування ЄСВ на лікарняні, ЗП ТРО	82	71
Операційна курсова різниця	11 704	5 877
Нестачі та втрати від псування цінностей	0	22
Штрафи, пені, неустойки	5	46
Невідшкодований ПДВ	67	33
Створення резерву сумнівної заборгованості	0	268
Інші витрати	182	113

Розшифровка адміністративних витрат наведена нижче:

показники	На 31.12.2024, тис. грн.	На 31.12.2023, тис. грн.
Всього	19 439	18 714
Амортизаційні відрахування	1 974	2 100
Заробітна плата та пов'язані з цим витрати	8 969	8 532
Витрати на оренду	5 269	4 864
Професійні послуги	959	1 430
Інші витрати	2 268	1 788

Розшифровка витрат на збут наведена нижче:

показники	На 31.12.2024, тис. грн.	На 31.12.2023, тис. грн.
Всього	56 098	44 215
Амортизаційні відрахування	2 147	753
Заробітна плата та пов'язані з цим витрати	18 448	15 373
Витрати на оренду	7 750	7 073
Транспортні послуги	13 350	13 600
Професійні послуги	10 366	2 836
Інші витрати	4 037	4 580

5.14. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності нараховані та відображені в Звіті про фінансові результати за 2024 рік в сумі 2 008 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

6. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів ТОВ «ТЕКМАН» за звітний період складено за вимогами Національних Положень «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Чистий рух грошових коштів на кінець року склав 2776 тис. грн.

7. Аналіз впливу внесених коригувань на вартість власного капіталу і фінансового результату за період з 01.01.2024 по 31.12.2024р.

тис. грн.

	Статутний капітал	Вилучений капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток, (непокритий збиток)	Усього
1. Залишок на 31.12.2023 р.	10 000	-	-	-	-	21 699	31 699
2. Коригування (виправлення помилок) згідно ПСБО №6	-	-	-	-	-	-	-
3.Скориговані залишки на 31.12.2023р.	-	-	-	-	-	-	-
4.Зміни за звітний період 2024 року ,в т.ч.	-	-	-	-	-	9 079	9 079
4.1. Прибуток/збиток	-	-	-	-	-	9 079	9 079
Відрахування в резервний капітал	-	-	-	-	-	-	-
4.2..Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
5.Внески учасників	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

	Статутний капітал	Вилучений капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток, (непокритий збиток)	Усього
8. Залишок на 31.12.2023 р.	10 000	-	-	-	-	30 778	40 778

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Інвентаризація активів та зобов'язань

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підставі наказу № 11Т від 11.11.2024 року підприємство здійснило річну інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої було перевірено й документально підтверджено їх наявність, стан та оцінка.

Інвентаризація активів і зобов'язань ТОВ «ТЕКМАН» здійснена в строки:

- основних засобів, нематеріальних активів станом на 1 грудня 2024 р. в строк до 31.12.2024 року;
- грошові кошти, капітальні інвестиції, станом на 1 грудня 2024 р. — 1 грудня 2024 року,
- розрахунки з бюджетом, кредиторської та дебіторської заборгованості станом на 1 грудня 2024 року - в строк до 31.12.2024 року.

На підставі рішень інвентаризаційної комісії, які затверджені керівником підприємства, інвентаризаційні різниці не виявлені.

8.2. Інформація відносно операцій із пов'язаними особами

Відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін"

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пов'язані сторони - особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. Провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства.

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

Угоди з пов'язаними сторонами укладаються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, та оплата за ними буде проводитися грошовими коштами.

Характер відносин та операцій з пов'язаними сторонами наведено нижче:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРИНЦИПАЛ"	Засновник з пакетом 100%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ"	Компанії пов'язані через спільних бенефіціарів
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОТІС"	Компанії пов'язані через спільних бенефіціарів

Нижче представлені залишки за розрахунками з із пов'язаними сторонами, станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2024 року.

Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами:

показники	Пов'язана сторона	На 31.12.2024, тис. грн.	На 31.12.2023, тис. грн.
Всього		351 712	325 275
Довгострокова кредиторська заборгованість р.1600 Балансу «Звіту про фінансовий стан»	ПАТ «ПРИНЦИПАЛ»	176 640	176 312
Інші поточні зобов'язання р.1690 Балансу «Звіту про фінансовий стан»	ПАТ «ПРИНЦИПАЛ»	158 446	122102
Короткострокові кредити р.1600 Балансу «Звіту про фінансовий стан»	ТОВ "ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ"	6 473	18000
Інші поточні зобов'язання р.1690 Балансу «Звіту про фінансовий стан»	ТОВ "ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ"	2 501	1209
Інші поточні зобов'язання р.1690 Балансу «Звіту про фінансовий стан»	ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОТІС"	7652	7652

Нижче наведено інформацію про операції з пов'язаними сторонами за 2024 рік:

№	Операції пов'язаних сторін	Назва та/або коротка характеристика пов'язаної сторони	Метод оцінки*	Оборот Дт	Оборот Кт
---	----------------------------	--	---------------	-----------	-----------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

1	фінансові операції (отримана позика на поповнення обігових коштів)	ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» (Засновник з пакетом 100%)	Ринкових цін	3665	40337
2	фінансові операції (отримана позика на поповнення обігових коштів)	ТОВ "ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ" (Компанія пов'язана через спільних бенефіціарів)	Ринкових цін	13099	2864
3	Переведення боргу	ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОТІС» (Компанія пов'язана через спільних бенефіціарів)	Ринкових цін	0	0

Ключовий управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності Компанії.

Ключовий управлінський персонал : керівник та головний бухгалтер.

У 2024 році сума компенсації, у вигляді заробітної плати провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних виплат.

Витрати на оплату праці в сумі 500 тис. грн.;

Витрати на соціальне страхування 110 тис. грн.

8.3. Умовні та контракти зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

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

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

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

Трансфертне ціноутворення

Діяльність Компанії протягом 2020-2024 років була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Керівництво вважає, що протягом зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

Українське податкове, валютне, митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачиться по-різному. Для підтвердження ціноутворення проводиться аудиторська перевірка та підтверджується висновками аудиторської компанії ТОВ «Крестон Україна Текнолоджі».

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операції, а не лише їх комерційної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть привести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів, пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче:

Перелік судових розглядів та претензій, у яких Компанія виступає позивачем:

<i>№ п/п</i>	<i>Перелік судових розглядів та претензій, у яких Товариство виступає позивачем</i>	<i>Період судового розгляду чи претензії</i>	<i>Сума судового розгляду чи претензії (грн.)</i>
1	Справа №420/12284/24 Одеський окружний адміністративний суд, позов до Одеської митниці	2024 рік	68 427,70
2	Справа №380/8586/24 Львівський окружний адміністративний суд, позов до Львівської митниці	2024 рік	17 544,76
3	Справа №140/4927/24 Волинський окружний адміністративний суд, позов до Волинської митниці	2024 рік	71 419,01
4	Претензії щодо перевезень ТОВ "НОВА ПОШТА" у загальній кількості – 12 шт. на загальну суму	2024 рік	10 062,82
5	Претензія і подальша справа № 918/109/24 Господарський суд Рівненської області, позов до ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРО-ЕКСПРЕС-СЕРВІС» про стягнення заборгованості	2024 рік	304 892,57

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

6	Претензія і подальша справа №904/617/25 Господарський суд Дніпропетровської області, до ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ТЕПЛОВОЗОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД	2024-2025 рік	719 760,64
---	---	---------------	------------

Відсутні судові справи та претензій, де Компанія виступає/виступало відповідачем.

По вищезазначеним справам були винесені рішення на користь ТОВ «ТЕКМАН».

9. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

9.1. Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявних відкритих позицій у іноземній валюті, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів.

Валютні ризики Компанії пов'язані з коливанням курсу гривні до євро, долару США, у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії.

Компанія не уклала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийнятного рівня.

9.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2024 року кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Компанія відносить:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Компанії простроченої дебіторської заборгованості.

У Компанії для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль). Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

9.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Коефіцієнт загальної ліквідності на кінець року дорівнює **1,10**, що дорівнює нормативному значенню (1,0-2,0). Для управління ризиком ліквідності Компанія контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж п'яти днів.

9.4. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервної діяльності:

показники	На 31.12.2024, тис. грн.	На 31.12.2023, тис. грн.
Власний капітал	40 778	31 699
Поточні зобов'язання	531 525	475 187
Загальна сума позичених коштів	183 463	18 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	4003	4 266
Чистий борг	710 985	488 921
Разом власний капітал та чистий борг	751 763	520 620
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	0,94	0,94

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2024 році характеризується збільшенням порівняно з 2023 роком.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

10. Події після дати балансу

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

Директор

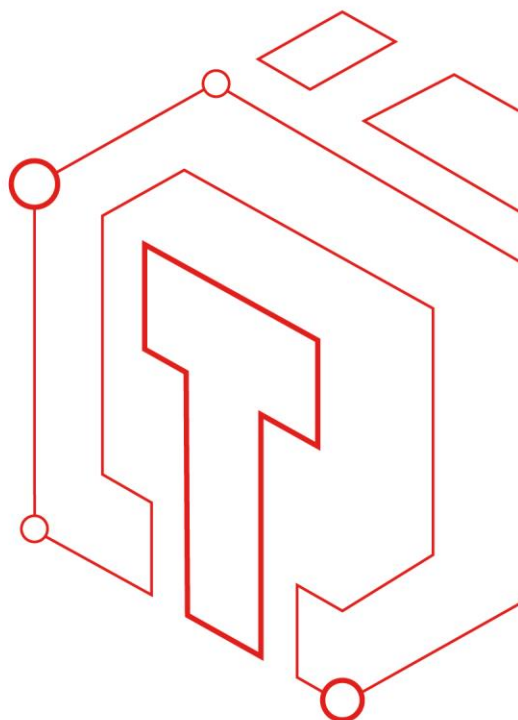
Максим РЯБЧУК

Головний бухгалтер

Валентина ГОРБУНОВА



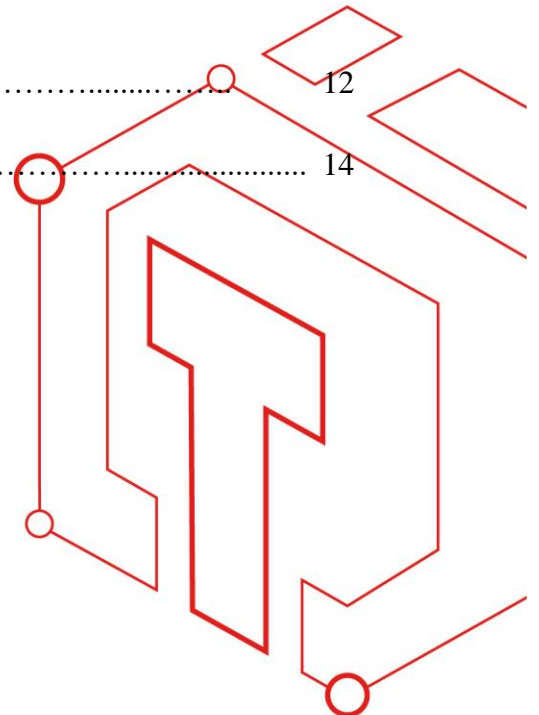
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
до річного звіту з основної діяльності
ТОВ «ТЕКМАН»
за 2024 рік



ЗМІСТ

звіту про управління до річного звіту
за 2024 рік

	ст.
I. Організаційна структура та опис діяльності ТОВ «ТЕКМАН» за звітний 2024 рік	3
II. Основні результати діяльності	9
III. Фінансово-господарська діяльність підприємства. Показники ліквідності та зобов'язання	10
IV. Ризики.....	12
V. Перспективи розвитку.....	14

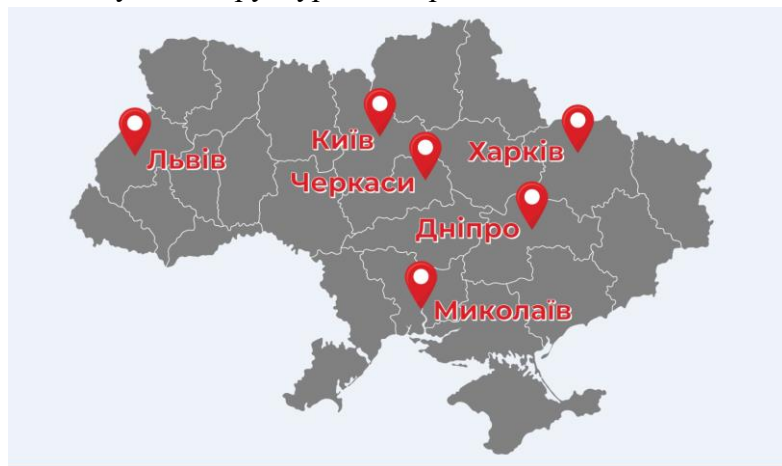


I. Організаційна структура та опис діяльності ТОВ «ТЕКМАН» за звітний 2024 рік

Компанія ТОВ «ТЕКМАН», яка була створена у 2019 році, є імпортером та ексклюзивним постачальником електроінструменту, дерево- та металообробних верстатів, слюсарного обладнання, навантажувальної техніки, з подальшою реалізацією на території України. Підприємство також надає сервісне обслуговування вищезазначеного обладнання.

Ми забезпечуємо найкращі рішення для будівництва, виробництва, ремонту та складування. Наша амбітна та натхненна команда досягає цього, спираючись на знання, досвід і бажання кожного клієнта. За короткий період часу нам вдалося зайняти лідируючі позиції на ринку в своєму сегменті бізнесу, а також завоювати довіру і повагу наших клієнтів у всіх регіонах України.

Компанія складається з наступних структурних підрозділів:

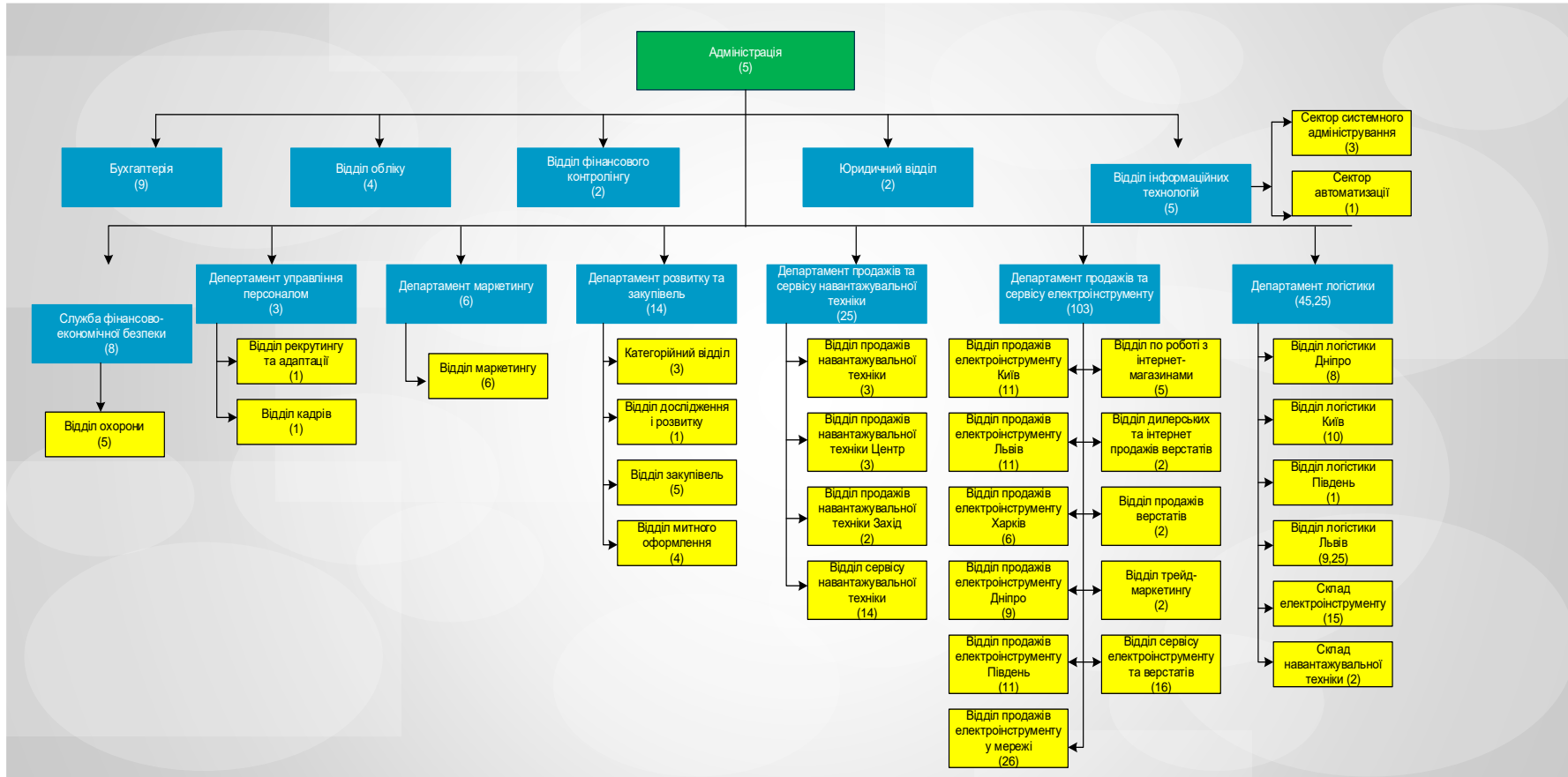


ТОВ «ТЕКМАН» з початку війни в Україні підтримує Збройні Сили України фінансовою підтримкою та безкоштовною передачею власних товарів.

Наш дружний і згуртований колектив легко досягає поставлених цілей. Ми ставимо перед собою амбітні задачі: бути кращими у всьому, що ми робимо. Це стосується не тільки товарів і технологій, які ми розробляємо для наших клієнтів, але і наших внутрішніх процесів.

Діюча в Товаристві в 2024 році організаційна структура управління передбачає централізацію функціональних зв'язків, що забезпечує безперебійну роботу основних підрозділів. У цих умовах кожна функціональна служба являє собою динамічну структурну одиницю, що забезпечена кадрами відповідної кваліфікації, необхідними фінансовими ресурсами, що дає змогу маневрувати в роботі та якісно використовувати функціональні обов'язки з централізованого обслуговування усіх основних напрямків, як одного цілого.

У 2024 році організаційна структура підрозділів ТОВ «ТЕКМАН» мала наступний вигляд:



На кінець звітної періоду компанія ТОВ «ТЕКМАН» налічувала 238 посадових штатних одиниць.

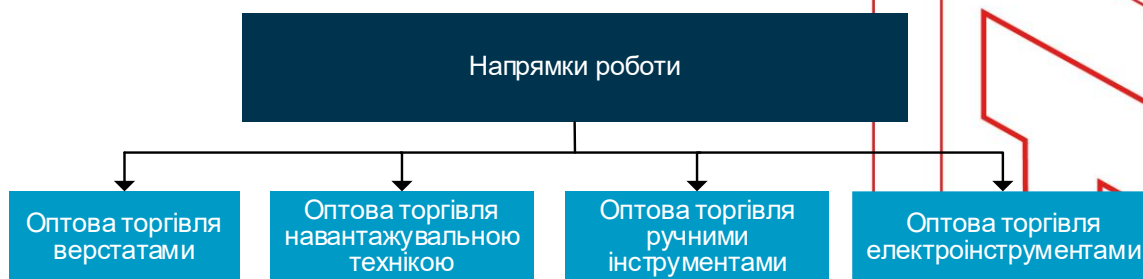


Стратегія бізнесу підприємства спрямована на досягнення ключових цілей розвитку:

1. Сформувати та утримати репутацію надійного постачальника високотехнологічних продуктів для наших Клієнтів;
2. Стати найкращим та конкурентоспроможним на ринку оптової торгівлі електроінструментами, навантажувальної та складської техніки, ручних інструментів, дерево- та металообробні верстатів на території України, асортимент яких охоплює як побутові, так і професійні сфери життя;
3. Закріпити імідж «інноваційного партнера» для Клієнтів, здатних реалізувати та підтримати ефективні ідеї для спільного розвитку;
4. Стати бажаним роботодавцем з прозорою відрядною системою оплати праці та справедливою винагородою;
5. Зберегти конкурентну перевагу у якості продукції, залишаючись економічно вигідніше конкурентів;

Основним видом діяльності ТОВ «ТЕКМАН» з 2019 року є імпорт електроінструментів, навантажувальної та складської техніки, ручних інструментів, дерево- та металообробних верстатів, які реалізуються у подальшому на території України. Підприємство пропонує великий вибір ручного, бензинового і електричного інструменту для догляду за садом і дачею, в тому числі тримери, електропили, газонокосарки, обприскувачі та інші прилади, які полегшують догляд за ділянкою. Асортимент продукції ТОВ «ТЕКМАН» охоплює як побутові, так і професійні сфери життя.

Інформація щодо основних напрямків діяльності Підприємства



Всі моделі перелічених брендів сертифіковані та поєднують в собі бездоганну якість, оптимальну продуктивність і доступну ціну. На сьогоднішній день повний асортимент товарів включає більше тридцяти категорій.

Портфель брендів Підприємства:

TOLSEN

Текман- офіційний представник та лідер з продажу в Європі продукції світового бренду TOLSEN, який представлено у 150 країнах світу

Власні торгові марки:

**HANGCHA**

Текман- офіційний представник в Україні продукції світового бренду HANGCHA

SKIPER®

Власна торгова марка компанії Текман, яка спеціалізується на виробництві складської техніки

Офіційний дистриб'ютор ТМ:



Бренд «FDB Maschinen» – це деревообробні і металообробні верстати і устаткування. Розробка виробів ведеться в інженерно-конструкторському підрозділі, що знаходиться в Німеччині, а виробництво здійснюється на німецькому обладнанні на трьох заводах, розташованих на території Тайваню та Китаю. Клієнти ТОВ «ТЕКМАН» можуть скористатися послугами з гарантійного та післягарантійного обслуговування обладнання «FDB Maschinen» в сервісних центрах в м. Дніпро, м. Києві та м. Львові. FDB Maschinen ТМ пропонує широкий

вибір машин найвищої якості виробництва. Продукція відома в усьому світі завдяки надійності та, головне, низькій вартості.

Бренди «Tekhmann», «Zenit», «Zenit profi», «Tolsen», «Gärtner» – це електроінструменти та ручні інструменти. Всі моделі перелічених брендів сертифіковані та поєднують в собі бездоганну якість, оптимальну продуктивність і доступну ціну. На сьогоднішній день повний асортимент товарів включає більше десяти категорій.

Gartner™ – садовий інструмент, призначений для максимального поліпшення життя людей. Дає можливість виконувати будь-які завдання на садовій ділянці, пов'язані з косінням газону, прибиранням поверхонь під високим тиском, заготівлею дров, доглядом за деревами та чагарниками. Електричний інструмент Gartner™ поєднує в собі міцність, безпеку та комфорт.

Tekhmann – надійний, високотехнологічний європейський бренд, який більше 10 років займає лідируючі позиції на ринку інструменту і садової техніки в Україні.

Продукція ТМ Tekhmann виробляється на сучасних авторизованих підприємствах Азії з використанням новітніх технологій німецьких інженерів. Корпуси інструментів виготовляють з армованого скловолокном пластику, а робочі частини - зі спеціального металевого сплаву, який підвищує їх міцність і стійкість до корозії. Ергономічний дизайн робить роботу максимально комфортною і зручною.

Конструктори ТМ Tekhmann постійно вдосконалюють параметри інструментів, підвищуючи їх зносостійкість і продуктивність. У продаж надходять тільки ті моделі, які пройшли багатоступінчастий процес контролю якості.

Сьогодні «Tekmanforklift» має широкий асортимент навантажувальної техніки різних ТМ і цінових сегментів.

ТОВ «Текман» є ексклюзивним представником провідних світових брендів в Україні:

- «Hangcha – HC» – одне із провідних підприємств Китаю, яке спеціалізується на виробництві навантажувально-розвантажувальної техніки, зокрема дизельних автовантажувачів, електричних навантажувачів та різноманітної електричної складської техніки;
- MITSUBISHI LOGISNEXT EUROPE (MLE) – це європейська техніка з японською якістю, яка об'єднує в собі лінійку техніки від різноманітних навантажувачів з ДВЗ та Електроприводом до електричної та ручної складської техніки
- «Hyundai» (Корея) – надійна та високоякісна вантажна техніка від лідера корейського машинобудування: поєднання вигідних цін та високої якості;
- «Dieci» – високопродуктивна техніка для широкого спектру задач;

- «Skiper» – техніка для складу від провідного світового виробника;

Наші партнери:



Онлайн магазини:



МЕРЕЖІ



Епіцентр К ТОВ - мережа будівельно-господарських гіпермаркетів в Україні.



ТОВ «ТСД» Олді - оптова торгівля деревиною та будівельними матеріалами, а також санітарно-технічним обладнанням.



Нова лінія - мережа гіпермаркетів формату «DIY» (Do It Yourself - «зроби сам»).



33 м² - мережа будівельно-господарських магазинів і супермаркетів.

Більш детально про бренди та партнерів ТОВ «ТЕКМАН» можна знайти на сайті Підприємства <https://tekhmann.com/>

Основні покупці: ТОВ "ЕПЦЕНТР К", ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1», ТОВ «РОЗЕТКА УА», ТОВ «ПРИВАТІНВЕСТ», ТОРГОВЕЛЬНО-БУДІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ОЛДІ» та інші

Одним з каналів збуту ТОВ «ТЕКМАН» з 2021 є власний інтернет-магазин, який можна знайти за посиланням <https://tekmanshop.com.ua>

Основні постачальники: Frankfurt Industrial Capital Group Limited, Mitsubishi Logisnext Europe BV , НК LONGUEST ENTERPRISE CO., ZENITH Electric Tools Limited, Suzhou Tolsen Tools Co., LTD

II. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

За фактом 2024 року підприємство реалізувало товарів на 501 434 тис. грн продукції, що перевищує показник 2023 року (480 709 тис.грн) на 5%.

	2023		2024	
	кількість.	тис. грн.	кількість.	тис. грн.
Витратні матеріали та ручний інструмент	1 559 347	106 618,00	2 049 598	127 522,5
Деревообробні верстати	907	17 305,00	542	10 687,3
Металообробні верстати	1432	22 825,00	1483	28 112,4
Промислова техніка	1895	7 961,00	7395	18 219,7
Електроінструменти	110374	204 415,00	355 428	163 090
Навантажувальна техніка	1694	99 945,00	23 272,5	148 840,3
Запасні частини та інш.	340908	21 640,00	6 892	4 961,4
ВСЬОГО	2 016 557	480 709	2 444 610,5	501 434

Отриманий валовий прибуток від реалізації у 2024 році 141 248 тис.грн

Собівартість реалізованого товару склала 360 186 тис.грн.

Слід зазначити, що не зважаючи на жорстку конкуренцію, війну, нестабільну політичну та економічну ситуацію в країні, підприємство постійно розробляє і впроваджує заходи, спрямовані на скорочення витрат і зменшення собівартості усіх груп товару.

III. ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА. ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансовий результат підприємства у 2024 році

З врахуванням інших доходів і витрат фінансовим результатом від операційної діяльності був прибуток у розмірі 11 млн 087 тис.грн.

Чистий фінансовий результат підприємства за 2024 рік (враховуючи витрати/дохід з податку на прибуток) складає прибуток у розмірі 9 млн 079 тис.грн., що на 1 млн 613 тис.грн чи на 22% більше за показник 2023 року (7 млн 466 тис. грн)

На такий результат вплинула адаптивність керування процесами та мобілізація внутрішніх ресурсів підприємства на фоні війни, та пов'язаними з цим втратами. ТОВ «ТЕКМАН» з початку війни в Україні підтримує Збройні Сили України фінансовою підтримкою та безкоштовною передачею власних товарів.

Структура активів підприємства у 2024 році мала наступний вигляд:

Показники	Абсолютні величини		Зміни	
	на початок року, тис.грн.	на кінець року, тис.грн.	в абсолютних величинах тис.грн.	в відносних величинах (%)
Необоротні активи	8 312	8 615	303	4%
Оборотні активи	692 430	771 637	79 207	11%
Разом:	700 742	780 252	79 510	11%

Структура пасивів підприємства у 2023 році мала наступний вигляд:

Показники	Абсолютні величини		Зміни	
	на початок року, тис.грн.	на кінець року, тис.грн.	в абсолютних величинах тис.грн.	в відносних величинах (%)
Власний капітал	31 699	40 778	9 079	28%
Поточні зобов'язання і забезпечення	493 187	714 988	221 801	45%
Разом:	524 886	755 766	230 880	44%

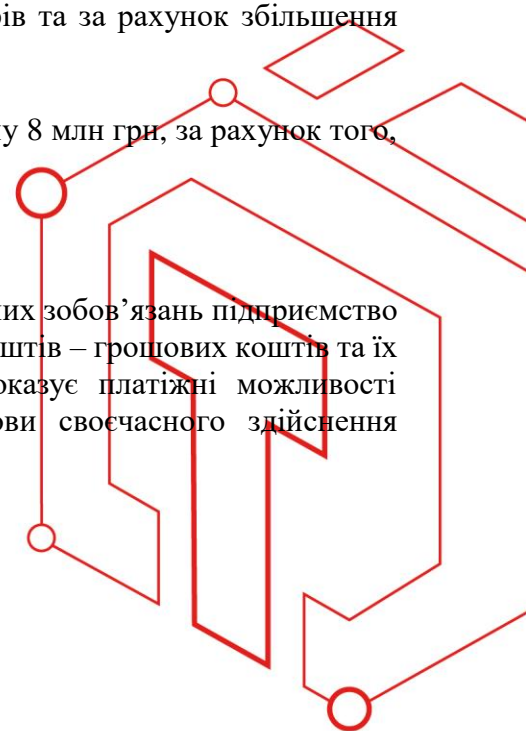
На звітну дату валюта балансу в порівнянні з початком року збільшилась на 80 млн.грн і склала 780 млн 566 тис.грн. При цьому відбулися зміни в структурі балансу.

Аналіз структури активу балансу показав, що відбулося збільшення величини оборотних активів на 80 млн грн (в основному за рахунок придбання товарів та за рахунок збільшення дебіторської заборгованості на 20 млн.грн.).

У пасиві відзначається збільшення власного капіталу на суму 8 млн грн, за рахунок того, що Товариство отримало прибуток у 2024 році.

Коефіцієнт поточної ліквідності на кінець року становив 1,1

Вище перерахований коефіцієнт показує яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами.



Ліквідність та зобов'язання

Аналіз фінансового стану Товариства станом на 31.12.2024 р.

№ з/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	> 1	1,1	1,7
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,6-0,8	0,45	0,89
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,2-0,35	0,01	0,03
4	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	(Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	0,05	0,05
5	Коефіцієнт фінансової стабільності	(Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	0,06	0,05

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2024р., як задовільний.

Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про достатній рівень платоспроможності, достатній рівень покриття зобов'язань власним капіталом та достатній рівень ліквідності.

IV. РИЗИКИ

Основними фінансовими інструментами є торгова дебіторська і кредиторська заборгованості, процентні позики, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності. Ризиками, які виникають у зв'язку з зазначеними вище фінансовими інструментами, є ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик, пов'язаний зі зміною процентних ставок за позиками.

Ризик ліквідності

Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок дотримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою підприємство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірного наявності вільної ліквідності або її недостатності, підприємство перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Кредитний ризик

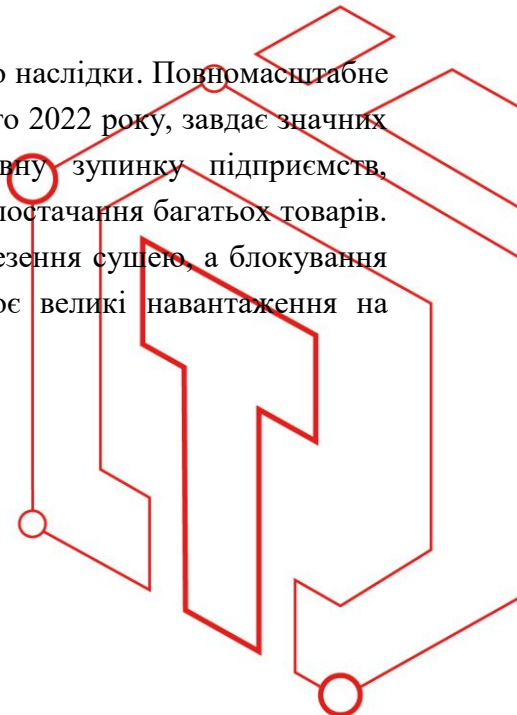
Фінансові інструменти підприємства, а саме процентні кредити, торгова дебіторська і кредиторська заборгованості є основними джерелами кредитного ризику. Згідно політики управління ризиками, схильність кредитному ризикові контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів перед наданням відстрочки платежу. Як правило, підприємство не запитує забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, так як основні продажі відбуваються на клієнтів з гарною кредитною історією і статистикою оплат. З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю. Максимальна величина кредитного ризику обмежена сумою фінансових активів на балансі.

Процентний ризик

Підприємство може бути піддано процентному ризику в зв'язку з процентними позиками з плаваючою процентною ставкою. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками.

Не фінансовий ризик

Основним не фінансовим ризиком є війна, та пов'язані с нею наслідки. Повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації, що почалось 24 лютого 2022 року, завдає значних економічних збитків країні, зокрема через часткову чи повну зупинку підприємств, пошкодження інфраструктури, зростання цін та розрив ланцюгів постачання багатьох товарів. Через пошкоджені транзитні шляхи знижується швидкість перевезення сушею, а блокування портів суттєво знижує імпортні можливості країни та створює великі навантаження на сухопутні пункти пропуску.



V. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Попри всі ризики та виклики, що виникли через повномасштабне вторгнення Російської Федерації, Компанія продовжує свою діяльність, та підтримує обсяги імпорту, закупівлі та продажу товарів більші, аніж в довоєнний час. Компанія переорієнтувала свою логістику та імпортує товари через доступні річкові порти та сухопутні кордони. До чинників, котрі безпосередньо впливатимуть на подальший розвиток Компанії, можна віднести наступні: тривалість військових дій на території України, розблокування морських портів, можливість здійснювати продаж на тимчасово окупованих територіях та тих, на яких ведуться бої. Вказані вище чинники знаходяться поза межами впливу Компанії та є джерелом суттєвої невизначеності, однак менеджмент Компанії вживає всіх можливих заходів задля продовження безперервної діяльності та адаптації бізнес-процесів до наявних на ринку умов. Незважаючи на складну ситуацію в Україні, керівництво не має наміру закрити чи ліквідувати Компанію в Україні.

Основними напрямками перспективного розвитку є:

- зниження витрат на собівартість та операційну діяльність
- освоєння нових видів продукції,
- залучення нових постачальників
- пошук нових каналів збуту
- оптимізація структури управління.

Директор ТОВ «ТЕКМАН»



Максим РЯБЧУК

Головний бухгалтер



Валентина ГОРБУНОВА

